



LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur de la DRÔME Insertion
(AD26I)

COMPTES ANNUELS AU 30/04/2024

Date d'établissement des comptes : 01/08/2024

Signatures

Président

Trésorier

ETATS FINANCIERS

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

SOMMAIRE

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

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

1. BILAN ACTIF

BILAN ACTIF (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024			EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
	BRUT	Amortissements et provisions (à déduire)	NET	NET
Immobilisations incorporelles				
Autres Immobilisations incorporelles	17 693	17 693		
Immobilisations incorporelles en cours				
Sous-total Immobilisations incorporelles	17 693	17 693		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	949	630	319	415
Installations techniques, matériel et outillage	175 358	122 184	53 175	58 377
Autres immobilisations corporelles	253 451	179 804	73 647	34 947
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations				
Sous-total – Immobilisations corporelles	429 758	302 618	127 141	93 739
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	60		60	50
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 234		5 234	5 234
Sous-total – Immobilisations financières	5 294		5 294	5 284
TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ	452 745	320 310	132 435	99 024
Stocks et en-cours	6 799		6 799	5 436
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	34 068	19 036	15 032	9 393
Autres créances	1 167 811		1 167 811	1 509 246
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	464 933		464 933	130 738
Charges constatées d'avances	25 423		25 423	27 416
TOTAL II – ACTIF CIRCULANT	1 699 034	19 036	1 679 997	1 682 230
TOTAL GÉNÉRAL	2 151 779	339 347	1 812 432	1 781 254

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	119 644	119 644
Fonds propres avec droit de reprise	116 737	40 462
Réserves	93 334	
Report à nouveau	66 326	125 087
Excédent ou déficit de l'exercice	91 420	34 574
Sous-total : Situation nette	487 461	319 766
Subventions d'investissement	35 894	42 587
TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES	523 355	362 353
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	53 352	40 987
TOTAL II – FONDS DÉDIÉS	53 352	40 987
Provisions		
Provisions pour risque		
Provisions pour charges		
TOTAL III – PROVISIONS		
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	1 850	1 845
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	93 880	87 364
Dettes fiscales et sociales	624 358	259 343
Autres dettes		6 128
Sous-total des dettes	720 087	354 680
Produits constatés d'avance	515 638	1 023 234
TOTAL IV – DETTES	1 235 726	1 377 914
TOTAL GÉNÉRAL	1 812 432	1 781 254

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	42 346	39 288
Ventes de prestations de services	109 719	82 993
Produits des manifestations		
Sous-total – Ventes de biens et services	152 065	122 282
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>	898 232	843 120
<i>Subventions d'exploitations</i>	1 122 897	1 041 835
Sous-total – Concours publics et subventions	2 021 129	1 884 955
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	124 362	59 874
<i>Dons sur manifestations</i>		
<i>Mécénats</i>	9 520	10 000
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>		
Sous-total – Ressources liées à la générosité du public	133 882	69 874
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	844 306	918 419
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>	1 350	3 000
Sous-total – Contributions financières	845 656	921 419
Sous-total – Produits de tiers financeurs	3 000 668	2 876 249
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	14 287	31 821
Utilisations des fonds dédiés	40 987	65 000
Autres produits	427	25 768
TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION	3 208 435	3 121 119

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Achats		
Achats de marchandises	25 082	66 636
Variation de stock	-1 053	2 438
Sous-total – Achats stockés	24 029	69 074
Autres achats et charges externes	698 301	741 736
Aides financières versées		
Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale	1 543	300
Autres aides financières		700
Sous-total – Aides financières	1 543	1 000
Impôts, taxes et versements assimilés		
Sur rémunérations	125 906	89 614
Autres impôts et taxes		392
Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés	125 906	90 005
Charges de personnel		
Salaires et traitements	1 761 655	1 710 162
Charges sociales	404 434	406 354
Sous-total – Charges de personnel	2 166 090	2 116 516
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	30 999	19 271
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	10 154	7 396
Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations	41 153	26 667
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	53 352	40 987
Autres charges	15 415	7 711
TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION	3 125 789	3 093 696
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	82 646	27 423
Produits financiers		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 082	752
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS	2 082	752
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)	2 082	752
3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)	84 728	28 175

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	6 692	6 399
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 692	6 399
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opération en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES		
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	6 692	6 399
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 217 209	3 128 270
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)	3 125 789	3 093 696
EXCÉDENT OU DÉFICIT	91 420	34 574
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	72 612	23 615
Prestations en nature	46 097	45 556
Bénévolat	63 385	71 831
TOTAL	182 094	141 002
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	72 612	23 615
Mise à disposition gratuite de biens	46 067	45 497
Prestations en nature	29	59
Personnel bénévole	63 385	71 831
TOTAL	182 094	141 002
<i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>		11 519

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 la DRÔME Insertion gère, anime et coordonne sur le terrain et sur tout le département :

- Les activités d'accompagnement et d'insertion à l'Emploi
- L'aide au logement (auprès des Gens de la rue, l'hébergement d'urgence ou autres logements)
- Projets vacances.

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.

e. Créances

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

f. Valeurs Mobilières de Placement

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

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

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

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

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

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

ii. Subventions d'investissement

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

h. Contributions financières

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

i. Mécénat

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

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

j. Les apports

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

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

k. Autres ressources

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

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

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

7. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE

Néant

8. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires CAC enregistrés au compte de résultat au titre de l'exercice 2023/2024 s'élève à 8 422 euros TTC.

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

9. AUTRES INFORMATIONS

- Engagement en matière de retraite

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

- Combinaison des comptes

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

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

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

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

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

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

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

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

a. Principe d'affectation des dépenses aux missions sociales

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

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

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

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

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

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

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

b. Définition des fonds issus de la générosité du public

Les fonds issus de la générosité du public sont :

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

c. Emplois des ressources de la générosité du public

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

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

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

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

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

Les abandons de frais des bénévoles sont non affectés.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12. Bilan Actif : IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS

a. Immobilisations

Immobilisations (en €)	Valeur brute au 30/04/2023	Augmentation	Diminution	Poste à Poste	Valeur brute au 30/04/2024
Logiciels et Autres Immob. Incorporelles	17 693				17 693
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations incorporelles	17 693				17 693
Terrains					
Constructions - Immeubles - Entrepôts					
Structures légères - Algeco	949				949
Rénovations immobilières - Installations générales					
Agencement, aménagements divers	25 333				25 333
Matériel de transport (véhicules, transpalettes...)	61 156	42 705			103 861
Matériel & mobilier bureau	53 025				53 025
Installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	167 614	7 744			175 358
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations	57 280	13 952			71 232
Terrains et constructions en cours					
Rénovations immobilières en cours					
Autres immobilisations en cours					
Acompte sur immobilisations					
Immobilisations corporelles	365 358	64 400			429 758
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	50	10			60
Prêts					
Autres immobilisations financières	5 234				5 234
Immobilisations financières	5 284	10			5 294
Total des immobilisations	388 335	64 410			452 745

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	17 693				17 693
Amortissements des immobilisations incorporelles	17 693				17 693
Amortissements terrains, constructions et entrepôts					
Amortis./structures légères (Algeco, Mobil home)	533	97			630
Amortis./rénovations, installations générales					
Amortis./agencements et aménagements divers.	20 589	1 461			22 050
Amortis./matériel de transport	50 425	11 032			61 457
Amortis./matériel et mobilier bureau	48 350	1 353			49 704
Amortis./installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	109 237	12 947			122 184
Amortis / matériels pour ACI(jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations	42 484	4 109			46 593
Amortissements des immobilisations corporelles	271 618	30 999			302 618
Total des amortissements	289 311	30 999			320 310

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	6 799		6 799	5 436
Total du stock des centres	6 799		6 799	5 436

Créances (en €)	Montant brut	A moins d'1 an	A un an et plus
Créances de l'actif immobilisé			
Prêts			
Dépôts et cautionnements versés	5 234		5 234
Créances Diverses	60		60
Total des créances de l'actif immobilisé	5 294		5 294
Créances de l'actif circulant			
Créances clients (dont locataires)	34 068	15 032	19 036
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)	92	92	
Autres créances (dont subventions)	1 167 719	1 167 719	
Total des créances de l'actif circulant	1 201 879	1 182 843	19 036

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		16 715
Clients, locataires et comptes rattachés		
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		
Etat & Collectivités Publiques	1 045 338	1 186 447
Association Nationale		
Débiteurs et créditeurs divers		
Total des produits et subventions à recevoir	1 045 338	1 203 162
<i>Dont subventions et contributions à recevoir</i>	<i>20 000</i>	<i>91 556</i>

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

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

Disponibilités (en €)	Montant brut au 30/04/2024	Montant brut au 30/04/2023
Comptes sur livrets (livret A)	339 847	765
Comptes-courant	123 294	129 524
Caisse	1 792	450
Intérêts courus		
Total des disponibilités	464 933	130 738

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2024	À moins d'1 an	À 1an et plus
Locations	4 354	4 354	
Maintenance			
Assurances			
Autres Charges	21 068	21 068	
Total des charges constatées d'avance	25 423	25 423	

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	119 644						119 644
Fonds Propres avec droit de reprise	40 462		76 275				116 737
Réserves						93 334	93 334
Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs	93 334					-93 334	
Report à nouveau	31 752	34 574					66 326
Résultat comptable de l'exercice	34 574	-34 574	91 420				91 420
Situation nette	319 766		167 695				487 461
Subventions d'investissement	42 587			6 692			35 894
Total des Fonds propres	362 353		167 695	6 692			523 355

*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	40 987	44 963	40 987	44 963
Sur contributions financières d'autres organismes		8 388		8 388
Sur ressources liées à la Générosité du public				
Total des fonds dédiés	40 987	53 352	40 987	53 352

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	16 571	10 154	7 688	19 036
- des autres créances				
Total des provisions pour dépréciations	16 571	10 154	7 688	19 036
Total des provisions	16 571	10 154	7 688	19 036

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	1 850		1 850		1 845
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	93 880	93 880			87 364
Personnel et comptes rattachés	133 321	133 321			119 601
Dettes fiscales et sociales	491 036	491 036			139 742
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes					6 128
Produits perçus d'avance	515 638	515 638			1 023 234
Total des dettes	1 235 726	1 233 876	1 850		1 377 914

Charges à payer (en €)	Montant brut au 30/04/2024	Montant brut au 30/04/2023
Fournisseurs	34 532	30 231
Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés	133 199	119 405
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	62 149	37 516
État & Collectivités Publiques		13 199
Débiteurs et créditeurs divers		
Intérêts courus à payer		
Total des charges à payer	229 880	200 351

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	515 638	515 638		
Loyers des bénéficiaires à percevoir				
Autres produits constatés d'avance				
Total des produits constatés d'avance	515 638	515 638		

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	8 863	9 416
Région	26 944	31 240
Département	87	1 931
Communes		
Collectivités publiques		
Autres		
Total subventions d'investissement	35 894	42 587
Subventions d'exploitation		
Fonds social européen (F.S.E.)	30 000	
État & DDCSPP	1 001 223	950 108
Région	49 424	50 000
Département	38 000	38 813
Communes et Communautés urbaines		
Autres	4 250	2 913
Total subvention d'exploitation	1 122 897	1 041 835
Concours publics		
Concours publics sur contrats aidés	829 914	775 330
Allocations logements	68 318	67 791
Total concours publics	898 232	843 120

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						
Autonomie, lien social et accompagnement	9 880		4 950	14 830	14 830	
Emploi	326 431	107 811	1 067 883	1 502 125	1 502 125	
De la Rue au Logement	269 366	9 588	1 163 907	1 442 861	1 442 861	
Aide et Pilotage des Missions sociales						
Frais de fonctionnement	238 628	16 483	2 281	257 393	165 973	91 420
Frais de Recherche de fonds						
Total	844 306	133 882	2 239 021	3 217 209	3 125 789	91 420

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	133 882	133 882	69 874	69 874
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	133 882	133 882	69 874	69 874
Dons manuels	124 362	124 362	59 874	59 874
Mécénats	9 520	9 520	10 000	10 000
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	1 013 522		1 090 884	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	845 656		921 419	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	167 866		169 465	
Produits des manifestations				
Autres produits non liés à la générosité du public	167 866		169 465	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	2 021 129		1 884 955	
Subventions de l'Union européenne	30 000			
Subventions de l'État français	1 001 223		950 108	
Subventions des Collectivités territoriales	87 424		88 813	
Autres subventions	4 250		2 913	
Concours publics	898 232		843 120	
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	7 688		17 556	
5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS	40 987		65 000	
TOTAL DES PRODUITS	3 217 209	133 882	3 128 270	69 874
CHARGES PAR DESTINATION				
1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France	2 896 311	117 399	2 921 323	55 967
– Actions réalisées par l'organisme				
– Distribution alimentaire				
Distribution adultes & bébés				
Collecte, ramasse				
Aide alimentaire à la personne dans les centres				
Atelier cuisine				
Hygiène et accompagnement alimentaire				
– Autonomie, lien social et accompagnement	6 442		2 955	
Autonomie				
Lien social	6 442		2 955	
Accompagnement				
– Emploi	1 502 125	107 811	1 452 012	39 190
A.C.I.	1 502 125	107 811	1 452 012	39 190
Petites Ruches				
– De la Rue au Logement	1 387 744	9 588	1 466 356	16 777
Gens de la Rue				
Hébergement, Logement	1 387 744	9 588	1 466 356	16 777
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales				
– 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	165 973	16 483	123 990	13 907
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	10 154		7 396	
5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES				
6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	53 352		40 987	
TOTAL DES CHARGES	3 125 789	133 882	3 093 696	69 874
EXCÉDENT ou DÉFICIT	91 420		34 574	

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	135 997	135 997	95 446	95 446
Bénévolat	63 385	63 385	71 831	71 831
Prestations en nature				
Dons en nature	72 612	72 612	23 615	23 615
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	737		1 475	
Prestations en nature	737		1 475	
Dons en nature				
3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE	45 359		44 081	
Prestations en nature	45 359		44 081	
Dons en nature				
TOTAL DES PRODUITS	182 094	135 997	141 002	95 446
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	162 081	115 984	119 136	73 580
Réalisées en France	162 081	115 984	119 136	73 580
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS				
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	20 013	20 013	21 866	21 866
TOTAL DES CHARGES	182 094	135 997	141 002	95 446

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	117 399	55 967	1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	133 882	69 874
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats		
Distribution Alimentaire			Dons manuels	124 362	59 874
Autonomie, lien social et accompagnement			Legs, donations et assurances-vie		
Emploi	107 811	39 190	Mécénats	9 520	10 000
De la Rue au Logement	9 588	16 777			
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	16 483	13 907			
TOTAL DES EMPLOIS	133 882	69 874	TOTAL DES RESSOURCES	133 882	69 874
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			2- REPRISES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		
5- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE			3- UTILISATION DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS		
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC			DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE		
			Excédent ou insuffisance de la générosité du public		
			Investissements ou désinvestissements nets financés par la générosité du public	Données non disponibles	Données non disponibles
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE		

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

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
EMPLOIS DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
1- Contributions volontaires aux missions sociales	115 984	73 580	1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public		
Réalisées en France	115 984	73 580	Bénévolat	63 385	71 831
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2- Contributions volontaires à la recherche de fonds			Dons en nature	72 612	23 615
3- Contributions volontaires au fonctionnement	20 013	21 866			
TOTAL DES EMPLOIS	135 997	95 446	TOTAL DES RESSOURCES	135 997	95 446

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	30	35

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	36,00	36,12
Sous- Total Contrat Aidés	36,00	36,12
CDD/CDI	34,00	31,67
Total Effectifs salariés	70,00	67,79

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			29,00	29,00
Exercice 2022 / 2023		12,46		12,46

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
3 125 789	3 125 789

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
3 217 209	3 217 209

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