



LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur de MOSELLE EST (AD57C)

COMPTES ANNUELS AU 30/04/2024

Date d'établissement des comptes : 24/09/2024

Signatures

Président

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Christiane WZ', with a horizontal line drawn through it.

Trésorier

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'F. WZ', with a horizontal line drawn through it.

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				
Installations techniques, matériel et outillage	75 135	44 349	30 786	28 214
Autres immobilisations corporelles	495 322	301 761	193 561	136 697
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations				
Sous-total – Immobilisations corporelles	570 457	346 111	224 347	164 911
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 179		1 179	1 179
Sous-total – Immobilisations financières	1 179		1 179	1 179
TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ	571 636	346 111	225 526	166 090
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 802		2 802	10 563
Autres créances	169 750		169 750	62 935
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	97 440		97 440	120 389
Charges constatées d'avances	413		413	
TOTAL II – ACTIF CIRCULANT	270 405		270 405	193 887
TOTAL GÉNÉRAL	842 041	346 111	495 931	359 977

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	152 038	152 038
Fonds propres avec droit de reprise	163 013	75 189
Réserves		
Report à nouveau	-4 720	-31 098
Excédent ou déficit de l'exercice	-21 496	26 377
Sous-total : Situation nette	288 835	222 507
Subventions d'investissement	26 956	34 872
TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES	315 792	257 379
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	42 118	15 980
TOTAL II – FONDS DÉDIÉS	42 118	15 980
Provisions		
Provisions pour risque		
Provisions pour charges		
TOTAL III – PROVISIONS		
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	3 377	4 960
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 589	24 159
Dettes fiscales et sociales	60 653	37 224
Autres dettes	347	9 218
Sous-total des dettes	126 966	75 561
Produits constatés d'avance	11 055	11 058
TOTAL IV – DETTES	138 021	86 619
TOTAL GÉNÉRAL	495 931	359 977

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		6 485
Ventes de prestations de services	60 600	53 733
Produits des manifestations		5 832
Sous-total – Ventes de biens et services	60 600	66 050
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>	191 363	321 059
<i>Subventions d'exploitations</i>	160 167	122 515
<i>Sous-total – Concours publics et subventions</i>	<i>351 530</i>	<i>443 574</i>
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Dons sur manifestations</i>	248 755	94 512
<i>Mécénats</i>		
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>		
<i>Sous-total – Ressources liées à la générosité du public</i>	<i>248 755</i>	<i>94 512</i>
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	103 080	129 457
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>	20 661	9 443
<i>Sous-total – Contributions financières</i>	<i>123 741</i>	<i>138 900</i>
Sous-total – Produits de tiers financeurs	724 026	676 987
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		361
Utilisations des fonds dédiés	5 000	
Autres produits	12 358	
TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION	801 985	743 397

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Achats		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Sous-total – Achats stockés		
	382 499	252 696
Autres achats et charges externes		
Aides financières versées		
Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale	804	1 307
Autres aides financières	804	1 307
Sous-total – Aides financières		
	804	1 307
Impôts, taxes et versements assimilés		
Sur rémunérations	7 059	
Autres impôts et taxes	5 620	
Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés	12 679	
Charges de personnel		
Salaires et traitements	310 800	377 614
Charges sociales	39 066	49 743
Sous-total – Charges de personnel	349 866	427 356
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	41 878	26 539
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations	41 878	26 539
Dotations aux provisions		
	31 138	3 778
Reports en fonds dédiés		
	13 611	10 811
Autres charges		
	13 611	10 811
TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION	832 475	722 487
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-30 491	20 910
Produits financiers		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 268	761
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS	1 268	761
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)	1 268	761
3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)	-29 222	21 671

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	7 916	4 706
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS	7 916	4 706
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	189	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES	189	
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	7 727	4 706
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	811 168	748 864
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)	832 664	722 487
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-21 496	26 377
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	748 797	543 077
Prestations en nature	176 916	175 575
Bénévolat	1 382 702	1 114 030
TOTAL	2 308 415	1 832 682
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	748 797	543 077
Mise à disposition gratuite de biens	176 769	175 281
Prestations en nature	147	
Personnel bénévole	1 382 702	1 114 030
TOTAL	2 308 415	1 832 682
<i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>	<i>561 168</i>	<i>590 139</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 MOSELLE EST 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
- 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

Fort taux d'absentéisme des salariés en insertion entraînant une moindre facturation d'heures à l'ASP et la réduction de non conventionnement à 11 ETP.

Démission du Trésorier début avril 2024.

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 HT.

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					
Structures légères - Algeco					
Rénovations immobilières - Installations générales					
Agencement, aménagements divers	140 720	22 009			162 728
Matériel de transport (véhicules, transpalettes...)	202 747	65 227			267 974
Matériel & mobilier bureau	13 870	4 970			18 840
Installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	66 027	9 108			75 135
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations	45 779				45 779
Terrains et constructions en cours					
Rénovations immobilières en cours					
Autres immobilisations en cours					
Acompte sur immobilisations					
Immobilisations corporelles	469 144	101 314			570 457
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					1 179
Autres immobilisations financières	1 179				1 179
Immobilisations financières	1 179				1 179
Total des immobilisations	470 322	101 314			571 636

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					
Amortis./structures légères (Algeco, Mobil home)					
Amortis./rénovations, installations générales					
Amortis./agencements et aménagements divers.	132 772	2 295			135 067
Amortis./matériel de transport	94 751	26 690			121 442
Amortis./matériel et mobilier bureau	11 278	2 173			13 451
Amortis./installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	37 813	6 537			44 349
Amortis / matériels pour ACI(jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations	27 618	4 183			31 801
Amortissements des immobilisations corporelles	304 232	41 878			346 111
Total des amortissements	304 232	41 878			346 111

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	1 179	1 179	
Créances Diverses			
Total des créances de l'actif immobilisé	1 179	1 179	
Créances de l'actif circulant			
Créances clients (dont locataires)	2 802	2 802	
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)			
Autres créances (dont subventions)	169 750	169 750	
Total des créances de l'actif circulant	172 552	172 552	

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		3 196
Association Nationale		
Débiteurs et créditeurs divers	69 584	1 088
Total des produits et subventions à recevoir	69 584	4 284
Dont subventions et contributions à recevoir		3 196

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)		
Comptes-courant	96 215	119 980
Caisse	678	58
Intérêts courus	547	351
Total des disponibilités	97 440	120 389

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	413	413	
Total des charges constatées d'avance	413	413	

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	152 038						152 038
Fonds Propres avec droit de reprise	75 189		87 824				163 013
Réserves							
Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs	136 885						136 885
Report à nouveau	-167 983	26 377					-141 605
Résultat comptable de l'exercice	26 377	-26 377		21 496			-21 496
Situation nette	222 507		87 824	21 496			288 835
Subventions d'investissement	34 872			7 916			26 956
Total des Fonds propres	257 379		87 824	29 411			315 792

*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	15 980	31 138	5 000	42 118
Sur contributions financières d'autres organismes				
Sur ressources liées à la Générosité du public				
Total des fonds dédiés	15 980	31 138	5 000	42 118

16. Bilan Passif : VARIATION DES PROVISIONS

Nature des provisions (en €)	Provisions au 30/04/2023	Dotations	Reprises	Provisions au 30/04/2024
Provisions pour risques et charges				
Total des provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation :				
- des immobilisations incorporelles				
- des immobilisations corporelles				
- des immobilisations financières				
- des stocks				
- du compte client				
- des autres créances				
Total des provisions pour dépréciations				
Total des provisions				

17. Bilan passif : État des Échéances des DETTES

Dettes (en €)	Montant brut au 30/04/2024	À moins d'1 an	À 1 an et moins de 5 ans	A 5 ans et plus	Montant brut au 30/04/2023
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					4 960
Emprunts et dettes financières divers	3 377	3 377			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 589	62 589			24 159
Personnel et comptes rattachés	37 887	37 887			18 644
Dettes fiscales et sociales	22 766	22 766			18 580
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	347	347			9 218
Produits perçus d'avance	11 055	11 055			11 058
Total des dettes	138 021	138 021			86 619

Charges à payer (en €)	Montant brut au 30/04/2024	Montant brut au 30/04/2023
Fournisseurs	16 246	24 159
Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés	9 783	16 225
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	1 980	5 234
État & Collectivités Publiques	5 530	
Débiteurs et créditeurs divers	18	18
Intérêts courus à payer		
Total des charges à payer	33 558	45 636

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	11 055	11 055		
Loyers des bénéficiaires à percevoir				
Autres produits constatés d'avance				
Total des produits constatés d'avance	11 055	11 055		

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 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Subventions d'investissement		
État		34 872
Région	26 956	
Département		
Communes		
Collectivités publiques		
Autres		
Total subventions d'investissement	26 956	34 872
Subventions d'exploitation		
Fonds social européen (F.S.E.)		74 069
État & DDCSPP	93 867	
Région	13 333	
Département	34 650	33 480
Communes et Communautés urbaines	10 788	11 284
Autres	7 528	3 682
Total subvention d'exploitation	160 167	122 515
Concours publics		
Concours publics sur contrats aidés	191 715	321 059
Allocations logements	-352	
Total concours publics	191 363	321 059

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	3 725	113 697	121 082	238 504	238 504	
Autonomie, lien social et accompagnement	5 133	6 942	3 590	15 665	15 665	
Emploi	93 741	110 272	251 965	455 978	455 978	
De la Rue au Logement		5 557	76 080	81 637	81 637	
Aide et Pilotage des Missions sociales	203	1 169		1 372	1 372	
Frais de fonctionnement	278	11 119	6 617	18 014	39 510	-21 496
Frais de Recherche de fonds						
Total	103 080	248 755	459 333	811 168	832 664	-21 496

b. Affectation du stock initial de dons issus de la Générosité du Public

Le montant du stock de dons issus de la Générosité du Public non affecté et non utilisé en début d'exercice, a été imputé à hauteur de 0,00 €.

22. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A – PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024		EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- PRODUITS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	248 755	248 755	94 512	94 512
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	248 755	248 755	94 512	94 512
Dons manuels	248 755	248 755	94 512	94 512
Mécénats				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
Dons sur manifestations				
Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif				
Autres produits de la générosité du public				
2- PRODUITS NON LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	205 883		210 778	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	123 741		138 900	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	82 142		71 877	
Produits des manifestations			5 832	
Autres produits non liés à la générosité du public	82 142		66 046	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	351 530		443 574	
Subventions de l'Union européenne				
Subventions de l'État français	93 867		74 069	
Subventions des Collectivités territoriales	58 772		44 764	
Autres subventions	7 528		3 682	
Concours publics	191 363		321 059	
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS	5 000			
TOTAL DES PRODUITS	811 168	248 755	748 864	94 512
CHARGES PAR DESTINATION				
1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France	762 017	237 636	682 976	90 961
– Actions réalisées par l'organisme				
– Distribution alimentaire	212 107	113 697	136 988	62 961
<i>Distribution adultes & bébés</i>	212 107	113 697	136 988	62 961
<i>Collecte, ramasse</i>				
<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	15 665	6 942	4 333	
<i>Autonomie</i>				
<i>Lien social</i>	15 665	6 942	4 333	
<i>Accompagnement</i>				
– Emploi	455 978	110 272	486 991	28 000
<i>A.C.I.</i>	455 978	110 272	486 991	28 000
<i>Petites Ruches</i>				
– De la Rue au Logement	76 896	5 557	53 275	
<i>Gens de la Rue</i>				
<i>Hébergement, Logement</i>	76 896	5 557	53 275	
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales	1 372	1 169	1 389	
– 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	39 510	11 119	35 733	3 552
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES				
6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	31 138		3 778	
TOTAL DES CHARGES	832 664	248 755	722 487	94 512
EXCÉDENT ou DÉFICIT	-21 496		26 377	

B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024		EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	2 131 499	2 131 499	1 657 107	1 657 107
Bénévolat	1 382 702	1 382 702	1 114 030	1 114 030
Prestations en nature				
Dons en nature	748 797	748 797	543 077	543 077
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	6 607		10 212	
Prestations en nature	6 607		10 212	
Dons en nature				
3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE	170 309		165 363	
Prestations en nature	170 309		165 363	
Dons en nature				
TOTAL DES PRODUITS	2 308 415	2 131 499	1 832 682	1 657 107
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	2 235 276	2 061 280	1 784 137	1 611 400
Réalisées en France	2 235 276	2 061 280	1 784 137	1 611 400
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	25 740	25 740	17 276	17 276
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	47 399	44 479	31 269	28 431
TOTAL DES CHARGES	2 308 415	2 131 499	1 832 682	1 657 107

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	237 636	90 961	1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	248 755	94 512
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats		
Distribution Alimentaire	113 697	62 961	Dons manuels	248 755	94 512
Autonomie, lien social et accompagnement	6 942		Legs, donations et assurances-vie		
Emploi	110 272	28 000	Mécénats		
De la Rue au Logement	5 557		1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
Aide au pilotage nationale des Missions sociales	1 169		Dons sur manifestations		
Relations institutionnelles et veille stratégique			Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif		
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes			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	11 119	3 552			
TOTAL DES EMPLOIS	248 755	94 512	TOTAL DES RESSOURCES	248 755	94 512
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	2 061 280	1 611 400	1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public		
Réalisées en France	2 061 280	1 611 400	Bénévolat	1 382 702	1 114 030
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2- Contributions volontaires à la recherche de fonds	25 740	17 276	Dons en nature	748 797	543 077
3- Contributions volontaires au fonctionnement	44 479	28 431			
TOTAL DES EMPLOIS	2 131 499	1 657 107	TOTAL DES RESSOURCES	2 131 499	1 657 107

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 CL 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	479	528

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	10,00	12,00
Sous- Total Contrat Aidés	12,00	12,00
CDD/CDI	3,00	3,00
Total Effectifs salariés	15,00	15,00

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	60,30	50,80	207,70	318,80
Exercice 2022 / 2023	57,00	3,00	209,00	269,00

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
832 664	832 664

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
811 168	811 168

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



