



Tour Exaltis
61, rue Henri Regnault
92075 Paris La Défense Cedex

Les Restaurants du Cœur - Association Départementale du Nord - Dunkerque (AD59C)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 avril 2024

Forvis Mazars SA

Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance

Siège social : 61, rue Henri Regnault 92075 Paris La Défense Cedex

Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

Les Restaurants du Cœur - Association Départementale du Nord - Dunkerque (AD59C)

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 3/5 Rue du Jeu de Mail – 59140 Dunkerque

SIREN : 414 854 356

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 avril 2024

A l'assemblée générale de l'association Les Restaurants du Cœur - Association Départementale du Nord - Dunkerque (AD59C),

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Les Restaurants du Cœur - Association Départementale du Nord - Dunkerque (AD59C) relatifs à l'exercice clos le 30 avril 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} mai 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 6.b « changement de méthode comptable » de l'annexe qui expose le changement de méthode relatif à la présentation dans l'annexe des comptes annuels d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Elles ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- la conformité aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 modifié par le règlement ANC n° 2020-08 du compte de résultat par origine et par destination (CROD) et du compte d'emploi annuel des ressources (CER), ainsi que le caractère approprié des modalités et hypothèses retenues pour leur élaboration, présentées dans la note 22 « compte de résultat par origine et destination » et la note 23 « compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public » de l'annexe aux comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Villeneuve d'Ascq, 23 septembre 2024

DocuSigned by:

4622C3ABFA3D4EC...

Audrey GUGGINO-CRENU

Associée



LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur du NORD DUNKERQUE
(AD59C)

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

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

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 |

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU NORD DUNKERQUE - AD59C

| | |
|--|----|
| 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 | 38 428 | 28 574 | 9 854 | 11 472 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 184 088 | 76 873 | 107 215 | 122 203 |
| Autres immobilisations corporelles | 718 273 | 386 325 | 331 948 | 235 260 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations | | | | |
| Sous-total – Immobilisations corporelles | 940 788 | 491 772 | 449 016 | 368 935 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 7 727 | | 7 727 | 7 727 |
| Sous-total – Immobilisations financières | 7 727 | | 7 727 | 7 727 |
| TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ | 948 515 | 491 772 | 456 743 | 376 662 |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | |
| Autres créances | 264 846 | | 264 846 | 164 248 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 110 943 | | 110 943 | 160 666 |
| Charges constatées d'avances | 12 131 | | 12 131 | 3 061 |
| TOTAL II – ACTIF CIRCULANT | 387 919 | | 387 919 | 327 975 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 1 336 434 | 491 772 | 844 662 | 704 637 |

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 | 168 199 | 168 199 |
| Fonds propres avec droit de reprise | 248 614 | 99 641 |
| Réserves | | |
| Report à nouveau | 107 356 | 92 382 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -1 014 | 14 974 |
| Sous-total : Situation nette | 523 156 | 375 196 |
| Subventions d'investissement | 166 205 | 233 120 |
| TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES | 689 361 | 608 316 |
| Fonds dédiés | | |
| Fonds reportés liés aux legs et donations | | |
| Fonds dédiés | 1 744 | 7 682 |
| TOTAL II – FONDS DÉDIÉS | 1 744 | 7 682 |
| Provisions | | |
| Provisions pour risque | | |
| Provisions pour charges | 1 368 | |
| TOTAL III – PROVISIONS | 1 368 | |
| Dettes | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 41 168 | 38 304 |
| Dettes fiscales et sociales | 29 905 | 22 393 |
| Autres dettes | 34 713 | 1 424 |
| Sous-total des dettes | 105 786 | 62 122 |
| Produits constatés d'avance | 46 403 | 26 517 |
| TOTAL IV – DETTES | 152 189 | 88 639 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 844 662 | 704 637 |

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 | | 130 |
| Ventes de prestations de services | 1 522 | 2 534 |
| Produits des manifestations | | |
| Sous-total – Ventes de biens et services | 1 522 | 2 664 |
| Production immobilisée | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | |
| <i>Concours publics</i> | 165 004 | 157 986 |
| <i>Subventions d'exploitations</i> | 239 704 | 179 139 |
| Sous-total – Concours publics et subventions | 404 708 | 337 125 |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| <i>Dons manuels</i> | 287 083 | 223 133 |
| <i>Dons sur manifestations</i> | | |
| <i>Mécénats</i> | 25 340 | 10 000 |
| <i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i> | | |
| Sous-total – Ressources liées à la générosité du public | 312 423 | 233 133 |
| Contributions financières reçues | | |
| <i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i> | 139 486 | 141 195 |
| <i>Contributions reçues d'autres OSBL</i> | 10 888 | 14 268 |
| Sous-total – Contributions financières | 150 374 | 155 463 |
| Sous-total – Produits de tiers financeurs | 867 505 | 725 721 |
| Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges | 9 000 | 9 180 |
| Utilisations des fonds dédiés | 5 938 | 7 535 |
| Autres produits | 305 | 2 516 |
| TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION | 884 270 | 747 616 |

Compte de Résultat - suite

| COMPTE DE RÉSULTAT (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2024 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Achats | | |
| Achats de marchandises | 5 023 | 1 128 |
| Variation de stock | | |
| Sous-total – Achats stockés | 5 023 | 1 128 |
| Autres achats et charges externes | 514 495 | 439 665 |
| Aides financières versées | | |
| Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale | 3 527 | 3 609 |
| Autres aides financières | 600 | |
| Sous-total – Aides financières | 4 127 | 3 609 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| Sur rémunérations | 5 820 | 5 214 |
| Autres impôts et taxes | 771 | |
| Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés | 6 591 | 5 214 |
| Charges de personnel | | |
| Salaires et traitements | 261 451 | 207 786 |
| Charges sociales | 50 857 | 30 313 |
| Sous-total – Charges de personnel | 312 308 | 238 099 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | 109 778 | 88 409 |
| Dotations aux dépréciations sur immobilisations | | |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant | | |
| Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations | 109 778 | 88 409 |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | 7 682 |
| Autres charges | 1 306 | 2 698 |
| TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION | 953 627 | 786 503 |
| 1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -69 357 | -38 887 |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 796 | 888 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières | | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS | 2 796 | 888 |
| 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) | 2 796 | 888 |
| 3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV) | -66 561 | -37 999 |

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 | 66 915 | 64 651 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS | 66 915 | 64 651 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | 900 |
| Charges exceptionnelles sur opération en capital | | 1 915 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 1 368 | 8 863 |
| TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES | 1 368 | 11 678 |
| 4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 65 547 | 52 973 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 953 981 | 813 155 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII) | 954 995 | 798 181 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | -1 014 | 14 974 |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | 659 699 | 517 618 |
| Prestations en nature | 446 188 | 400 116 |
| Bénévolat | 2 674 831 | 2 691 354 |
| TOTAL | 3 780 718 | 3 609 088 |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | 659 699 | 517 618 |
| Mise à disposition gratuite de biens* | 445 845 | 399 430 |
| Prestations en nature | 343 | 686 |
| Personnel bénévole | 2 674 831 | 2 691 354 |
| TOTAL | 3 780 718 | 3 609 088 |
| <i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i> | <i>1 502 906</i> | <i>1 448 153</i> |

*Détail des mises à disposition gratuites de biens :

- Locaux pour 405 853,98 €
- Véhicule pour 8 938,66 €
- Matériel pour 8 260,00 €
- Personnel pour 22 792,77 €

4. PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

a. Description de l'objet social

L'association départementale « les Restaurants du Cœur – les Relais du Cœur » a pour but « d'aider et d'apporter une assistance bénévole aux personnes démunies, notamment dans le domaine alimentaire par l'accès à des repas gratuits, et par la participation à leur insertion sociale et économique, ainsi qu'à toute action contre la pauvreté sous toutes ses formes ».

b. Nature et périmètre des missions sociales

L'Association départementale les Restaurants du Cœur du NORD DUNKERQUE 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)

L'AD 62 C perçoit des contributions volontaires en nature qui sont énoncé dans le bas de bilan ci-dessus :

- Les dons en nature correspondent à des denrées alimentaires versées via les particuliers. Ces stocks sont valorisés via la méthode Fifo et sont comptabilisés en hors bilan. Ils font l'objet d'un suivi en interne et avec l'association nationale.
- Les prestations en nature correspondent à mises à disposition gratuite de biens pour missions sociales et fonctionnement, des prestations gratuites pour les missions sociales et le fonctionnement ainsi que des prestations en nature provenant des concours publics.
- Le bénévolat correspond à la valorisation du nombre d'heures réalisées par les bénévoles concernant les différentes missions que l'AD entreprend. Le smic horaire est de 12,87€/h sur l'exercice 2023/2024.

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

L'exercice 2023/2024 a été marqué par les difficultés rencontrés par les restaurants du coeur pour faire face au contexte inflationniste impactant les dépenses énergétiques et le prix des denrées alimentaires ; Le président a notamment lancé un appel à l'aide le 3 septembre 2023.

L'AD59C pour faire face à ces difficultés a effectué un travail de recherches et de suivi des subventions ce qui explique leur hausse. L'AD a par ailleurs embauché une nouvelle salariée en tant qu'aide administrative pour assurer ce travail.

Sur l'exercice, l'un des centres de distribution a été inondé. Les dégâts ont été estimés à 13,5K€.

Les travaux de rénovation du centre d'accueil de l'AD "l'Estaminet" se sont terminés sur l'exercice et a été remis en service en février 2024. Ces travaux ont été subventionnés par le fonds de l'association de LIDL.

Sur la période 2023/2024, l'Association 59C a connu une légère baisse du nombre de bénévoles de 16 personnes avec une baisse des heures de bénévolat. Les dons ont progressé en termes de tonnage sur les parties ramasse et autres collectes, lié au partenariat avec LIDL.

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 sont comptabilisées dès lors que le contrat a été signé et font l'objet de versement sur la période. Certaines régularisations peuvent avoir lieu sur la période et sont à comptabiliser en provision sur charges/produits.

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

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

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

ii. Subventions d'investissement

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

h. Contributions financières

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

i. Mécénat

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

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

j. Les apports

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

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

k. Autres ressources

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

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

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

7. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE

Néant

8. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires CAC enregistrés au compte de résultat au titre de l'exercice 2023/2024 s'élève à 5 088 euros TTC.

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

9. AUTRES INFORMATIONS

- Engagement en matière de retraite

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

- Combinaison des comptes

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

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

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

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

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

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

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

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

a. Principe d'affectation des dépenses aux missions sociales

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

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

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

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

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

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

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

b. Définition des fonds issus de la générosité du public

Les fonds issus de la générosité du public sont :

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

c. Emplois des ressources de la générosité du public

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

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

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

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

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

Les abandons de frais des bénévoles sont non affectés.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12. Bilan Actif : IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS

a. Immobilisations

| Immobilisations (en €) | Valeur brute au 30/04/2023 | Augmentation | Diminution | Poste à Poste | Valeur brute au 30/04/2024 |
|--|----------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------------------|
| Logiciels et Autres Immob. Incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions - Immeubles - Entrepôts | | | | | |
| Structures légères - Algeco | 38 428 | | | | 38 428 |
| Rénovations immobilières - Installations générales | | | | | |
| Agencement, aménagements divers | 187 800 | 69 483 | 61 376 | | 195 906 |
| Matériel de transport (véhicules, transpalettes...) | 319 147 | 68 884 | 27 778 | | 360 253 |
| Matériel & mobilier bureau | 17 458 | 2 538 | 799 | | 19 197 |
| Installations à caractère spécifique (chambres froides, ...) | 170 302 | 16 646 | 2 861 | | 184 088 |
| Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations | 81 620 | 62 294 | 998 | | 142 916 |
| Terrains et constructions en cours | | | | | |
| Rénovations immobilières en cours | | | | | |
| Autres immobilisations en cours | | | | | |
| Acompte sur immobilisations | | | | | |
| Immobilisations corporelles | 814 755 | 219 845 | 93 812 | | 940 788 |
| Participations et créances rattachées | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 7 727 | | | | 7 727 |
| Immobilisations financières | 7 727 | | | | 7 727 |
| Total des immobilisations | 822 481 | 219 845 | 93 812 | | 948 515 |

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) | 26 956 | 1 618 | | | 28 574 |
| Amortis./rénovations, installations générales | | | | | |
| Amortis./agencements et aménagements divers | 113 300 | 11 454 | 59 272 | | 65 481 |
| Amortis./matériel de transport | 178 010 | 45 288 | | | 223 298 |
| Amortis./matériel et mobilier bureau | 5 104 | 5 048 | 1 044 | | 9 108 |
| Amortis./installations à caractère spécifique (chambres froides, ...) | 48 099 | 31 635 | 2 861 | | 76 873 |
| Amortis / matériels pour ACI(jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations | 74 351 | 15 085 | 998 | | 88 438 |
| Amortissements des immobilisations corporelles | 445 820 | 110 128 | 64 175 | | 491 772 |
| Total des amortissements | 445 820 | 110 128 | 64 175 | | 491 772 |

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 | 7 727 | 7 727 | |
| Créances Diverses | | | |
| Total des créances de l'actif immobilisé | 7 727 | 7 727 | |
| Créances de l'actif circulant | | | |
| Créances clients (dont locataires) | | | |
| Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes) | 300 | 300 | |
| Autres créances (dont subventions) | 264 546 | 264 546 | |
| Total des créances de l'actif circulant | 264 846 | 264 846 | |

| 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 | 736 | 1 305 |
| Clients, locataires et comptes rattachés | | |
| Personnel et comptes rattachés | | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | 217 | 1 048 |
| Etat & Collectivités Publiques | 101 750 | 25 352 |
| Association Nationale | | |
| Débiteurs et créditeurs divers | 14 683 | |
| Total des produits et subventions à recevoir | 117 386 | 27 705 |
| Dont subventions et contributions à recevoir | 101 750 | 25 264 |

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) | 24 558 | 72 445 |
| Comptes-courant | 85 587 | 88 135 |
| Caisse | 798 | 87 |
| Intérêts courus | | |
| Total des disponibilités | 110 943 | 160 666 |

| Charges constatées d'avance (en €) | Montant brut au 30/04/2024 | À moins d'1 an | À 1an et plus |
|--|----------------------------|----------------|---------------|
| Locations | 5 895 | 5 895 | |
| Maintenance | 3 961 | 3 961 | |
| Assurances | | | |
| Autres Charges | 1 891 | 1 891 | |
| Total des charges constatées d'avance | 11 747 | 11 747 | |

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 | 168 199 | | | | | | 168 199 |
| Fonds Propres avec droit de reprise | 99 641 | | 183 322 | 34 348 | | | 248 614 |
| Réserves | | | | | | | |
| Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs | 167 593 | | | | | | 167 593 |
| Report à nouveau | -75 212 | 14 974 | | | | | -60 237 |
| Résultat comptable de l'exercice | 14 974 | -14 974 | | 1 014 | | | -1 014 |
| Situation nette | 375 196 | | 183 322 | 35 362 | | | 523 156 |
| Subventions d'investissement | 233 120 | | 24 999 | 91 914 | | | 166 205 |
| Total des Fonds propres | 608 316 | | 208 321 | 127 276 | | | 689 361 |

*GP = Générosité du Public *Les conditions de reprise d'un fonds propres se caractérisent par le non-respect des objets pour lesquels les sommes ont été versées.

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 | 6 182 | | 4 438 | 1 744 |
| Sur contributions financières d'autres organismes | | | | |
| Sur ressources liées à la Générosité du public | 1 500 | | 1 500 | |
| Total des fonds dédiés | 7 682 | | 5 938 | 1 744 |

16. Bilan Passif : VARIATION DES PROVISIONS

| Nature des provisions (en €) | Provisions au 30/04/2023 | Dotations | Reprises | Provisions au 30/04/2024 |
|--|-----------------------------|-----------|----------|-----------------------------|
| Provisions pour risques et charges | | 1 368 | | 1 368 |
| Total des provisions pour risques et charges | | 1 368 | | 1 368 |
| Provisions pour dépréciation : | | | | |
| - des immobilisations incorporelles | | | | |
| - des immobilisations corporelles | | | | |
| - des immobilisations financières | | | | |
| - des stocks | | | | |
| - du compte client | | | | |
| - des autres créances | | | | |
| Total des provisions pour dépréciations | | | | |
| Total des provisions | | 1 368 | | 1 368 |

17. Bilan passif : État des Échéances des DETTES

| Dettes (en €) | Montant brut au 30/04/2024 | À moins d'1 an | À 1 an et moins de 5 ans | A 5 ans et plus | Montant brut au 30/04/2023 |
|---|-------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 41 168 | 41 168 | | | 27 424 |
| Personnel et comptes rattachés | 13 641 | 13 641 | | | 10 643 |
| Dettes fiscales et sociales | 16 264 | 16 264 | | | 11 750 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | 10 880 |
| Autres dettes | 34 713 | 34 713 | | | 1 424 |
| Produits perçus d'avance | 46 403 | 46 403 | | | 26 517 |
| Total des dettes | 152 189 | 152 189 | | | 88 639 |

| Charges à payer (en €) | Montant brut au 30/04/2024 | Montant brut au 30/04/2023 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Fournisseurs | 5 088 | 11 994 |
| Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir | | |
| Personnel et comptes rattachés | 13 293 | 10 550 |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | 3 225 | 1 985 |
| État & Collectivités Publiques | | |
| Débiteurs et créditeurs divers | 364 | |
| Intérêts courus à payer | | |
| Total des charges à payer | 21 970 | 24 528 |

| 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 | 46 403 | 46 403 | | |
| Loyers des bénéficiaires à percevoir | | | | |
| Autres produits constatés d'avance | | | | |
| Total des produits constatés d'avance | 46 403 | 46 403 | | |

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 €) | Dotation aux amortissements | | | Valeur nette |
|--|-----------------------------|---------------|---------|--------------|
| | Cout d'entrée | De l'exercice | Cumulés | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Total des immobilisations en crédit-bail | | | | |

19. DÉTAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

| Subventions et Concours publics (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2024 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Subventions d'investissement | | |
| État | 84 641 | 115 712 |
| Région | | -1 565 |
| Département | 34 582 | 46 742 |
| Communes | 2 137 | 6 137 |
| Collectivités publiques | | |
| Autres | 44 845 | 66 094 |
| Total subventions d'investissement | 166 205 | 233 120 |
| Subventions d'exploitation | | |
| Fonds social européen (F.S.E.) | | |
| État & DDCSPP | 21 505 | -4 472 |
| Région | 27 496 | 17 375 |
| Département | 31 665 | 33 866 |
| Communes et Communautés urbaines | 123 538 | 95 995 |
| Autres | 35 500 | 36 375 |
| Total subvention d'exploitation | 239 704 | 179 139 |
| Concours publics | | |
| Concours publics sur contrats aidées | 165 004 | 157 986 |
| Allocations logements | | |
| Total concours publics | 165 004 | 157 986 |

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 | 52 946 | 240 024 | 252 854 | 545 824 | 545 824 | |
| Autonomie, lien social et accompagnement | 9 337 | 629 | 2 987 | 12 953 | 12 953 | |
| Emploi | 39 594 | 27 680 | 190 688 | 257 962 | 257 962 | |
| De la Rue au Logement | | 9 105 | 11 104 | 20 209 | 20 209 | |
| Aide et Pilotage des Missions sociales | | 1 606 | 5 004 | 6 610 | 6 610 | |
| Frais de fonctionnement | 37 609 | 33 379 | 39 435 | 110 423 | 111 436 | -1 014 |
| Frais de Recherche de fonds | | | | | | |
| Total | 139 486 | 312 423 | 502 072 | 953 981 | 954 995 | -1 014 |

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 | 312 423 | 312 423 | 233 133 | 233 133 |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie | | | | |
| 1.2 Dons, legs et mécénats | 312 423 | 312 423 | 233 133 | 233 133 |
| Dons manuels | 287 083 | 287 083 | 223 133 | 223 133 |
| Mécénats | 25 340 | 25 340 | 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 | 230 912 | | 235 362 | |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie | | | | |
| 2.2 Parrainage des entreprises | | | | |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie | 150 374 | | 155 463 | |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public | 80 539 | | 79 899 | |
| Produits des manifestations | | | | |
| Autres produits non liés à la générosité du public | 80 539 | | 79 899 | |
| 3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS | 404 708 | | 337 125 | |
| Subventions de l'Union européenne | | | | |
| Subventions de l'État français | 21 505 | | -4 472 | |
| Subventions des Collectivités territoriales | 182 699 | | 147 236 | |
| Autres subventions | 35 500 | | 36 375 | |
| Concours publics | 165 004 | | 157 986 | |
| 4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS | | | | |
| 5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS | 5 938 | 1 500 | 7 535 | 378 |
| TOTAL DES PRODUITS | 953 981 | 313 923 | 813 155 | 233 510 |
| CHARGES PAR DESTINATION | | | | |
| 1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France | 842 894 | 280 544 | 716 189 | 181 894 |
| – Actions réalisées par l'organisme | | | | |
| – Distribution alimentaire | 545 824 | 240 024 | 461 434 | 147 875 |
| Distribution adultes & bébés | 545 056 | 240 024 | 461 434 | 147 875 |
| Collecte, ramasse | | | | |
| Aide alimentaire à la personne dans les centres | 168 | | | |
| Atelier cuisine | 600 | | | |
| Hygiène et accompagnement alimentaire | | | | |
| – Autonomie, lien social et accompagnement | 12 953 | 629 | 16 883 | 378 |
| Autonomie | 58 | | | |
| Lien social | 12 895 | 629 | 16 883 | 378 |
| Accompagnement | | | | |
| – Emploi | 257 298 | 27 680 | 221 714 | 28 892 |
| A.C.I. | 257 298 | 27 680 | 221 714 | 28 892 |
| Petites Ruches | | | | |
| – De la Rue au Logement | 20 209 | 9 105 | 9 063 | 4 050 |
| Gens de la Rue | 20 209 | 9 105 | 9 063 | 4 050 |
| Hébergement, Logement | | | | |
| – Aide et Pilotage nationale des missions sociales | 6 610 | 3 106 | 7 094 | 699 |
| – 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 | | | | |

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 | 280 544 | 181 894 | 1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | 312 423 | 233 133 |
| 1.1 Réalisées en France | | | 1.1 Cotisations sans contrepartie | | |
| Actions réalisées par l'organisme | | | 1.2 Dons, legs et mécénats | | |
| Distribution Alimentaire | 240 024 | 147 875 | Dons manuels | 287 083 | 223 133 |
| Autonomie, lien social et accompagnement | 629 | 378 | Legs, donations et assurances-vie | | |
| Emploi | 27 680 | 28 892 | Mécénats | 25 340 | 10 000 |
| De la Rue au Logement | 9 105 | 4 050 | | | |
| Aide au pilotage nationale des Missions sociales | 3 106 | 699 | | | |
| Relations institutionnelles et veille stratégique | | | 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public | | |
| Versements à un organisme central ou d'autres organismes | | | Dons sur manifestations | | |
| | | | 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 | 33 379 | 50 116 | | | |
| TOTAL DES EMPLOIS | 313 923 | 232 010 | TOTAL DES RESSOURCES | 312 423 | 233 133 |
| 4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS | | | 2- REPRISES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS | | |
| 5- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE | | 1 500 | 3- UTILISATION DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS | 1 500 | 378 |
| 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 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 | 110 733 | 33 379 | 65 447 | 50 116 |
| 4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS | 1 368 | | 8 863 | |
| 5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES | | | | |
| 6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE | | | 7 682 | 1 500 |
| TOTAL DES CHARGES | 954 995 | 313 923 | 798 181 | 233 510 |
| EXCÉDENT ou DÉFICIT | -1 014 | | 14 974 | |

| 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 | 3 334 530 | 3 334 530 | 3 208 972 | 3 208 972 |
| Bénévolat | 2 674 831 | 2 674 831 | 2 691 354 | 2 691 354 |
| Prestations en nature | | | | |
| Dons en nature | 659 699 | 659 699 | 517 618 | 517 618 |
| 2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | 53 748 | | 36 916 | |
| Prestations en nature | 53 748 | | 36 916 | |
| Dons en nature | | | | |
| 3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE | 392 441 | | 363 199 | |
| Prestations en nature | 392 441 | | 363 199 | |
| Dons en nature | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | 3 780 718 | 3 334 530 | 3 609 088 | 3 208 972 |
| CHARGES PAR DESTINATION | | | | |
| 1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES | 3 648 684 | 3 215 250 | 3 510 497 | 3 123 135 |
| Réalisées en France | 3 648 684 | 3 215 250 | 3 510 497 | 3 123 135 |
| Réalisées à l'étranger | | | | |
| 2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS | 19 151 | 19 151 | 8 218 | 8 218 |
| 3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT | 112 883 | 100 129 | 90 373 | 77 619 |
| TOTAL DES CHARGES | 3 780 718 | 3 334 530 | 3 609 088 | 3 208 972 |

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 | 3 215 250 | 3 123 135 | 1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public | | |
| Réalisées en France | 3 215 250 | 3 123 135 | Bénévolat | 2 674 831 | 2 691 354 |
| Réalisées à l'étranger | | | Prestations en nature | | |
| 2- Contributions volontaires à la recherche de fonds | 19 151 | 8 218 | Dons en nature | 659 699 | 517 618 |
| 3- Contributions volontaires au fonctionnement | 100 129 | 77 619 | | | |
| TOTAL DES EMPLOIS | 3 334 530 | 3 208 972 | TOTAL DES RESSOURCES | 3 334 530 | 3 208 972 |

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 | 1 500 | 378 |
| - Utilisation | 1 500 | 378 |
| + Report | | 1 500 |
| FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE | | 1 500 |

24. ANNEXES

a. Effectifs bénévoles

| Effectifs Bénévoles | Nombre sur l'exercice 2023 / 2024 | Nombre sur l'exercice 2022 / 2023 |
|---------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Bénévoles | 849 | 865 |

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 | 6,75 | 5,68 |
| Sous- Total Contrat Aidés | 6,75 | 5,68 |
| | | |
| CDD/CDI | 4,30 | 3,43 |
| Total Effectifs salariés | 11,05 | 9,11 |

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 | 57,39 | 69,89 | 158,83 | 286,11 |
| Exercice 2022 / 2023 | 60,26 | 114,19 | 92,50 | 266,95 |

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

| CHARGES | EMPLOIS |
|---------|---------|
| 954 995 | 954 995 |

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

| PRODUITS | RESSOURCES |
|----------|------------|
| 953 981 | 953 981 |

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