

# **LES RESTAURANTS DU COEUR LA PENICHE DU CŒUR**

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Quai Saint-Bernard

Jardin Tino Rossi

75005 PARIS

---

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

## LES RESTAURANTS DU COEUR LA PENICHE DU CŒUR

Association régie par la Loi du 1er juillet

Quai Saint-Bernard

Jardin Tino Rossi

75005 PARIS

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

À l'assemblée générale de l'association LES RESTAURANTS DU COEUR LA PENICHE DU CŒUR,

#### 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 COEUR LA PENICHE DU CŒUR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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.

Société par actions simplifiée au capital de 2 188 160 €  
Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de Paris Ile-de-France  
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale de Versailles et du Centre  
572 028 041 RCS Nanterre  
TVA : FR 02 572 028 041

Une entité du réseau Deloitte

## 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, 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.

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 trésorier 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.

Paris-La Défense, le 28 mai 2024

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Estelle EVEN

## Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>				
<i>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</i>				
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>				
<i>Avances et acomptes</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions</i>				
<i>Installations techniques, matériels et outillages industriels</i>	1 259	1 245	14	909
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	166 223	50 953	115 271	27 340
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>				30 672
<i>Avances et acomptes</i>				28 511
<i>Biens reçus par legs ou donations</i>				
<i>Immobilisations financières</i>				
<i>Participations et créances rattachées</i>				
<i>Autres titres immobilisés</i>				
<i>Prêts</i>				
<i>Autres immobilisations financières</i>				560
<b>Total I</b>	<b>167 482</b>	<b>52 197</b>	<b>115 285</b>	<b>87 993</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<i>Stocks et en-cours</i>				
<i>Stocks et en-cours de production (biens et services)</i>				
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>				
<i>Créances</i>				
<i>Créances usagers et comptes rattachés</i>				
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
<i>Autres créances</i>	43 259		43 259	58 786
<i>Autres postes de l'actif circulant</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Instruments de trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	437 434		437 434	274 920
<i>Charges constatées d'avance</i>	3 189		3 189	1 284
<b>Total II</b>	<b>483 882</b>		<b>483 882</b>	<b>334 990</b>
<i>Frais d'émission des emprunts (III)</i>				
<i>Primes de remboursement des emprunts (IV)</i>				
<i>Ecarts de conversion – Actif (V)</i>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>651 364</b>	<b>52 197</b>	<b>599 166</b>	<b>422 982</b>
<i>Legs nets à réaliser :</i>				
<i>acceptés par les organes statutairements compétents</i>				
<i>autorisés par l'organisme de tutelle</i>				
<i>Dons en nature restant à vendre :</i>				

## Bilan passif

	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>	60 980	60 980
<i>Fonds propres complémentaires</i>	75 994	75 994
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
<i>Fonds statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>	17 425	7 725
<i>Ecarts de réévaluation</i>		
<i>Réserves</i>		
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>		
<i>Réserves pour projets de l'entité</i>		
<i>Autres réserves</i>		
<i>Report à nouveau</i>	-34 169	-78 752
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	3 045	44 583
<b>Situation nette (sous-total)</b>	123 274	110 529
<i>Fonds propres consommables</i>		
<i>Subventions d'investissement</i>	33 508	39 362
<i>Provisions réglementées</i>		
<b>Total I</b>	156 782	149 891
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>		
<i>Fonds dédiés</i>		26 850
<b>Total II</b>		26 850
<b>PROVISIONS</b>		
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
<b>Total III</b>		
<b>DETTES</b>		
<i>Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)</i>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>		
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>	250 000	
<i>Avances et commandes reçues sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	61 442	118 437
<i>Dettes des legs ou donations</i>		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	107 442	99 144
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	12 500	6 160
<i>Instruments de trésorerie</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>	11 000	22 500
<b>Total IV</b>	442 384	246 241
<i>Ecarts de conversion passif (V)</i>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	599 166	422 982

(1) Dont à plus d'un an (a)	
Dont à moins d'un an (a)	442 384
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

## Compte de résultat

	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<i>Cotisations</i>		
<i>Ventes de biens et de services</i>		
<i>Ventes de biens</i>		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
<i>Ventes de prestations de services</i>	20 041	5 482
<i>Dont parrainages</i>		
<i>Produits de tiers financeurs</i>		
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	1 079 398	943 537
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	32 035	38 712
<i>Dont Dons manuels</i>	1 727	1 769
<i>Dont Mécénats</i>	6 300	18 000
<i>Dont Legs, donations et assurances-vie</i>		
<i>Contributions financières</i>	303 089	475 200
<i>Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges</i>	8 638	18 679
<i>Utilisation des fonds dédiés</i>	26 850	33 238
<i>Autres produits</i>	243	254
<b>Total I</b>	<b>1 470 295</b>	<b>1 515 102</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
<i>Achats de marchandises</i>		
<i>Variation des stocks</i>		
<i>Autres achats et charges externes</i>	826 427	878 460
<i>Aides financières</i>	12 117	5 012
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	24 845	21 106
<i>Salaires et traitements</i>	424 395	372 331
<i>Charges sociales</i>	191 646	170 652
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	23 954	18 775
<i>Dotations aux provisions</i>		
<i>Reports en fonds dédiés</i>		7 408
<i>Autres charges</i>	476	39
<b>Total II</b>	<b>1 503 861</b>	<b>1 473 785</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-33 565</b>	<b>41 317</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
<i>De participation</i>		
<i>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>		
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	1 288	641
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</i>		
<i>Différences positives de change</i>		
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<b>Total III</b>	<b>1 288</b>	<b>641</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>		
<i>Intérêts et charges assimilées</i>		
<i>Différences négatives de change</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<b>Total IV</b>		
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>1 288</b>	<b>641</b>



## Compte de résultat

<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-32 277</b>	<b>41 958</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	5 749	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	29 648	2 625
<b>Total V</b>	<b>35 397</b>	<b>2 625</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	75	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total VI</b>	<b>75</b>	
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>35 322</b>	<b>2 625</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>1 506 980</b>	<b>1 518 368</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>1 503 936</b>	<b>1 473 785</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>3 045</b>	<b>44 583</b>

<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	269 856	206 057
Prestations en nature	98 749	81 278
Bénévolat	141 104	186 923
<b>Total</b>	<b>509 709</b>	<b>474 258</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	269 856	206 057
Mises à disposition gratuite de biens	98 749	81 278
Prestations en nature		
Personnel bénévole	141 104	186 923
<b>Total</b>	<b>509 709</b>	<b>474 258</b>

## **Annexe**

**Règles et Méthodes comptables**

Désignation de l'association : LA PENICHE DU COEUR

L'association « 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 ».

L'association Départementale La Péniche du Cœur gère, anime et coordonne sur le terrain et sur tout le département :

- Les multiples activités qui contribuent à la réinsertion (aide administrative telle l'accès aux droits).
- L'aide au logement avec les Toits du Cœur (CHRS)
- Les activités de loisirs (départs en vacances, sorties culturelles...).

L'association Départementale est une association loi 1901, d'intérêt général, autonome juridiquement mais liée à l'association nationale des Restaurants 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 de 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.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 599 166 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 3 045 euros. L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

**Règles générales**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 relatif au plan comptable et aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'exercice 2023 est marqué par la première application de l'article 434-1 du règlement ANC N°2022-04 modifiant le règlement ANC N° 2018-06 qui impose la présentation d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger (EAR).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.



## Règles et Méthodes comptables

### Immobilisations corporelle et incorporelles

---

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Concernant les immobilisations reçues à titre gratuit, les Associations Départementales les comptabilisent en immobilisation pour leur valeur vénale afin d'en assurer la traçabilité dans les comptes. Elles sont amorties selon les règles applicables aux biens de même nature acquis à titre onéreux.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Constructions, bâtiments, travaux de gros œuvre, de toiture, d'ouvrants : 20 ans
- \* Algéco, Mobil home, agencements complets de locaux et ravalement : 10 ans
- \* Réfrigérateurs, chambres froides, gros matériels de cuisine (four et équipement industriel) : 5 ans
- \* Transpalettes, matériel de levage, camions et autres véhicules : 5 ans
- \* Mobilier de bureau et matériel téléphonique : 5 ans
- \* Travaux de peinture, de moquette, de menuiserie, électroménager : 3 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Logiciels : 3 ans
- \* Matériel d'occasion : 1 à 5 ans
- \* Literie : 1 an

### 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.

### Créances

---

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

### 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.



## Règles et Méthodes comptables

### Subventions

---

#### Subventions de fonctionnement

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 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 dédié.

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

#### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont inscrites au compte « subventions d'investissements » et sont reprises au compte de résultat selon le rythme de l'amortissement de ce bien.

### Evènements postérieurs à la clôture

---

A l'ouverture de l'exercice 2024, l'association continue ses activités avec ses financeurs.

### Honoraires des commissaires aux comptes

---

Le montant total des honoraires CAC enregistrés au compte de résultat au titre de l'exercice 2023 s'élève à 8 416 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.

### Autres informations

---

#### - Engagement en matière de retraite

La convention collective de l'association ne prévoit pas des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

**Règles et Méthodes comptables**

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,20 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2018)

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 42 463,27 euros

- 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 ou salariés 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.

**Avantages et ressources provenant de l'étranger (EAR)**

---

NEANT



## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 858		2 599	1 259
– Installations générales, agencements aménagements divers	5 307	99 648		104 955
– Matériel de transport	18 427			18 427
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	36 528	11 342	5 029	42 842
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours	30 672		30 672	
– Avances et acomptes	28 511		28 511	
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>123 303</b>	<b>110 990</b>	<b>66 811</b>	<b>167 482</b>
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	560		560	
<b>Immobilisations financières</b>	<b>560</b>		<b>560</b>	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>123 863</b>	<b>110 990</b>	<b>67 371</b>	<b>167 482</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
<i>Virements de poste à poste</i>				
<i>Virements de l'actif circulant</i>				
<i>Acquisitions</i>		110 990		110 990
<i>Apports</i>				
<i>Créations</i>				
<i>Réévaluations</i>				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		110 990		110 990
<b>Ventilation des diminutions</b>				
<i>Virements de poste à poste</i>				
<i>Virements vers l'actif circulant</i>				
<i>Cessions</i>		66 811	560	67 371
<i>Scissions</i>				
<i>Mises hors service</i>				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		66 811	560	67 371

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
<i>- Frais d'établissement et de développement</i>				
<i>- Fonds commercial</i>				
<i>- Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<i>- Terrains</i>				
<i>- Constructions sur sol propre</i>				
<i>- Constructions sur sol d'autrui</i>				
<i>- Installations générales, agencements et aménagement des constructions</i>				
<i>- Installations techniques, matériel et outillage industriels</i>	2 949	895	2 599	1 245
<i>- Installations générales, agencements aménagement divers</i>	1 102	12 639		13 741
<i>- Matériel de transport</i>	10 319	3 685		14 004
<i>- Matériel de bureau et informatique, mobilier</i>	21 501	6 735	5 029	23 207
<i>- Emballages récupérables et divers</i>				
<b>Immobilisations corporelles</b>	35 871	23 954	7 628	52 197
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	35 871	23 954	7 628	52 197



## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 46 448 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts</i>			
<i>Autres</i>			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
<i>Créances Clients et Comptes rattachés</i>			
<i>Autres</i>	43 259	43 259	
<i>Charges constatées d'avance</i>	3 189	3 189	
<b>Total</b>	<b>46 448</b>	<b>46 448</b>	
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>			
<i>Prêts récupérés en cours d'exercice</i>			

## Produits à recevoir

	Montant
<i>Divers – produits à recevoir</i>	601
<b>Total</b>	<b>601</b>



## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	136 973				136 973
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>	7 725		9 700		17 425
<i>Ecart de réévaluation</i>					
<i>Réserves hors activités sociales</i>					
<i>Réserves des activités sociales</i>					
<i>RAN hors activités sociales</i>	-78 752		44 583		-34 169
<i>RAN des activités sociales</i>					
<i>Exc.ou Déficit hors activ.sociales</i>	44 583	-44 583	3 045		3 045
<i>Exc.ou Déficit des activités sociales</i>					
<b>Situation nette</b>	<b>110 529</b>	<b>-44 583</b>	<b>57 328</b>		<b>123 274</b>
<i>Fonds propres consommables</i>					
<i>Subventions d'investissement</i>	39 362			5 854	33 508
<i>Provisions réglementées</i>					
<i>Droits de propriétaires (Commodat)</i>					
<b>TOTAL</b>	<b>149 891</b>	<b>-44 583</b>	<b>57 328</b>	<b>5 854</b>	<b>156 782</b>

## Notes sur le bilan

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 442 384 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>				
<i>Autres emprunts obligataires</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :</i>				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine				
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>				
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	61 442	61 442		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	107 442	107 442		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Groupes–Associés et autres dettes</i>	262 500	262 500		
<i>Produits constatés d'avance</i>	11 000	11 000		
<b>Total</b>	<b>442 384</b>	<b>442 384</b>		
<i>Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>				
<i>Emprunts remboursés sur l'exercice</i>				
<i>Dettes contractées auprès des associés</i>				

## Notes sur le bilan

## Charges à payer

	Montant
<i>Fournisseurs Fact non parvenues</i>	23 979
<i>Dettes provis. pr congés à payer</i>	38 569
<i>Personnel – autres charges à payer</i>	2 729
<i>Charges sociales s/congés à payer</i>	20 312
<i>Charges à payer</i>	1 206
<i>Divers – charges à payer</i>	12 500
<b>Total</b>	<b>99 295</b>

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
<i>Charges constatées d'avance</i>	3 189		
<b>Total</b>	<b>3 189</b>		

## Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
<i>Produit constaté d'avance</i>	11 000		
<b>Total</b>	<b>11 000</b>		

## Notes sur le compte de résultat

## Charges et produits d'exploitation

Subventions d'exploitation	
DRIHL	1 060 698
DDCS	7 200
ARS	11 500
<b>TOTAL</b>	<b>1 079 398</b>

## Suivi des fonds dédiés

Tableau variation des fonds dédiés							
Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)							
FDVA	5 800		5 800			0	
Contributions financières d'autres organismes (1)							
Départ vacances	1 408		1 408			0	
Fond Monoprix	1 481		1 481			0	
Fond Castorama	10 045		10 045			0	
Covivo	8 116		8 116			0	
Ressources liées à la générosité du public(1)							
Projet 1							
Projet 2							
<b>TOTAL</b>	<b>26 850</b>		<b>26 850</b>			<b>0</b>	

**Autres informations****Contributions volontaires**

Les contributions volontaires sont valorisées pour l'exercice clos au 31 décembre 2023 pour un montant total de 509 709 euros.

La valorisation du bénévolat (Bénévoles repas, bénévoles culture loisirs et bénévoles bureau et CA) s'élève à un montant de 141 104 euros représentant 11 435 heures sur une base de 12,34 euros de l'heure.

La valorisation des dons en nature et alimentaires s'élèvent sur l'exercice à 269 856 euros, la valorisation s'est effectuée pour les dons alimentaires sur un prix moyen appliqué par le fournisseur METRO et par rapport à des prix magasin.

La valorisation de mise à disposition de locaux s'élève à un montant de 96 182 euros, cette valorisation a été effectuée sur un prix au m<sup>2</sup> en fonction de la location.