



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

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur des LANDES (AD40)**

COMPTES ANNUELS AU 30/04/2023

Date d'établissement des comptes : 14/09/2023

Signatures

Président

Trésorier

ETATS FINANCIERS

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

SOMMAIRE

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

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

1. BILAN ACTIF

BILAN ACTIF (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023			EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
	BRUT	Amortissements et provisions (à déduire)	NET	NET
Immobilisations incorporelles				
Autres Immobilisations incorporelles	360	210	150	
Immobilisations incorporelles en cours				
Sous-total Immobilisations incorporelles	360	210	150	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	31 105	3 089	28 016	29 571
Installations techniques, matériel et outillage	137 831	76 948	60 884	47 822
Autres immobilisations corporelles	516 451	278 786	237 665	150 158
Immobilisations corporelles en cours	9 308		9 308	
Avances et acomptes sur immobilisations	4 500		4 500	
Sous-total – Immobilisations corporelles	699 195	358 823	340 372	227 552
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	35		35	50
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 753		2 753	2 753
Sous-total – Immobilisations financières	2 788		2 788	2 803
TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ	702 343	359 033	343 310	230 355
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 193		1 193	1 154
Autres créances	202 943		202 943	86 849
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	90 557		90 557	132 840
Charges constatées d'avances	333		333	646
TOTAL II – ACTIF CIRCULANT	295 026		295 026	221 489
TOTAL GÉNÉRAL	997 369	359 033	638 336	451 843

2. BILAN PASSIF

BILAN PASSIF (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise	134 281	134 281
Fonds propres avec droit de reprise	263 163	60 604
Réserves		
Report à nouveau	127 840	88 765
Excédent ou déficit de l'exercice	-249	39 075
Sous-total : Situation nette	525 035	322 725
Subventions d'investissement	48 349	61 798
TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES	573 384	384 523
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II – FONDS DÉDIÉS		
Provisions		
Provisions pour risque		
Provisions pour charges		
TOTAL III – PROVISIONS		
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	200	200
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 463	25 263
Dettes fiscales et sociales	19 242	10 778
Autres dettes	1 884	3 258
Sous-total des dettes	38 789	39 499
Produits constatés d'avance	26 163	27 821
TOTAL IV – DETTES	64 952	67 320
TOTAL GÉNÉRAL	638 336	451 843

3. COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de prestations de services	6 699	5 516
Produits des manifestations	1 239	
Sous-total – Ventes de biens et services	7 938	5 516
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>	205 212	170 071
<i>Subventions d'exploitations</i>	126 442	154 329
<i>Sous-total – Concours publics et subventions</i>	331 655	324 400
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	294 640	144 698
<i>Dons sur manifestations</i>		2 338
<i>Mécénats</i>		
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>		
<i>Sous-total – Ressources liées à la générosité du public</i>	294 640	147 036
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	180 215	102 730
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>		
<i>Sous-total – Contributions financières</i>	180 215	102 730
Sous-total – Produits de tiers financeurs	806 510	574 166
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	9 832	13 955
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	199	426
TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION	824 479	594 062

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
Achats		
Achats de marchandises	12 617	2 648
Variation de stock		
Sous-total – Achats stockés	12 617	2 648
Autres achats et charges externes	478 934	297 020
Aides financières versées		
Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale	218	55
Autres aides financières		
Sous-total – Aides financières	218	55
Impôts, taxes et versements assimilés		
Sur rémunérations	4 703	4 811
Autres impôts et taxes	1 533	1 357
Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés	6 237	6 167
Charges de personnel		
Salaires et traitements	246 940	194 292
Charges sociales	21 822	17 722
Sous-total – Charges de personnel	268 763	212 014
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	75 981	51 915
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations	75 981	51 915
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	449	1 854
TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION	843 199	571 673
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-18 720	22 390
Produits financiers		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 158	360
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS	1 158	360
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV – CHARGES FINANCIÈRES		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 158	360
3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)	-17 562	22 750

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	17 403	16 325
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS	17 403	16 325
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	90	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES	90	
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	17 313	16 325
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	843 040	610 748
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)	843 289	571 673
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-249	39 075
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	935 136	413 871
Prestations en nature	189 398	173 816
Bénévolat	2 516 225	2 333 368
TOTAL	3 640 759	2 921 055
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	935 136	413 871
Mise à disposition gratuite de biens	189 202	173 522
Prestations en nature	196	294
Personnel bénévole	2 516 225	2 333 368
TOTAL	3 640 759	2 921 055
<i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>	<i>661 685</i>	<i>584 221</i>

4. PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

a. Description de l'objet social

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

b. Nature et périmètre des missions sociales

L'Association départementale les Restaurants du Cœur des LANDES gère, anime et coordonne sur le terrain et sur tout le département :

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

c. Les moyens mis en œuvre

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

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

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

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

5. FAITS MAJEURS

Changement de présidence suite à la fin du mandat de la précédente. Ouverture d'un nouveau centre à Morcenx en octobre 2023, avec quelques frais pris en compte sur cet exercice.

6. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

a. Référentiel comptable

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

- continuité de l'exploitation, confortée par le contrat d'agrément signé avec l'Association Nationale ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les Comptes Annuels ont été établis conformément au règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014, relatif au plan comptable général, et du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 et modifié par le règlement ANC n°2020-08 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation, entré en vigueur pour les Restaurants du Cœur à l'ouverture de l'exercice 01/05/20 – 30/04/21.

b. Immobilisations et amortissements

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Conformément au règlement comptable 2018-06, les immobilisations reçues à titre gratuit sont comptabilisées à leur valeur vénale. La valeur vénale est estimée à partir du montant qui pourrait être obtenu de la vente de cet actif dans les conditions normales du marché selon les meilleures informations disponibles. Ces biens immobilisés sont amortis selon les règles applicables aux biens de même nature acquis à titre onéreux.

Type de Bien	Durée d'amortissement	Mode d'amortissement
Construction, bâtiments, travaux de gros œuvre, de toiture, d'ouvrants	20 ans	Linéaire
Algéco, Mobil home, agencements complets de locaux et ravalements	10 ans	Linéaire
Réfrigérateurs, chambres froides, gros matériels de cuisine (four et équipement industriel)	5 ans	Linéaire
Transpalettes, matériel de levage, camions et autres véhicules	5 ans	Linéaire
Mobilier de bureau et matériel téléphonique	5 ans	Linéaire
Travaux de peinture, de moquette, de menuiserie, électroménager	3 ans	Linéaire
Matériel Informatique	3 ans	Linéaire
Logiciels	3 ans	Linéaire
Matériel d'occasion	1 à 5 ans	Linéaire
Literie	1 an	Linéaire

c. Stocks

Les denrées alimentaires fournies par l'Association Nationale sont la propriété de cette dernière et à ce titre comptabilisées dans les comptes de cette dernière.

d. Créances

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

e. Valeurs Mobilières de Placement

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

f. Subventions

i. Subventions d'exploitation

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

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

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

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

ii. Subventions d'investissement

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

g. Contributions financières

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

h. Mécénat

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

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

i. Les apports

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

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

j. Autres ressources

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

Le bénévolat a été valorisé sur la base d'un SMIC moyen pondéré sur l'exercice 2022/2023 (charges sociales incluses).

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

7. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE

Néant

8. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires CAC enregistrés au compte de résultat au titre de l'exercice 2022/2023 s'élève à 5 761 euros TTC.

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

9. AUTRES INFORMATIONS

- Engagement en matière de retraite

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

- Combinaison des comptes

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

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

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

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

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

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

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

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

a. Principe d'affectation des dépenses aux missions sociales

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

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

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

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

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

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

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

b. Définition des fonds issus de la générosité du public

Les fonds issus de la générosité du public sont :

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

c. Emplois des ressources de la générosité du public

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

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

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

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

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

Les abandons de frais des bénévoles sont non affectés.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12. Bilan Actif : IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS

a. Immobilisations

Immobilisations (en €)	Valeur brute au 30/04/2022	Augmentation	Diminution	Poste à Poste	Valeur brute au 30/04/2023
Logiciels et Autres Immob. Incorporelles		360			360
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations incorporelles		360			360
Terrains					
Constructions					
Structures légères (Algéco, Mobilhome)	31 105				31 105
Rénovations, réhabilitations immobilières					
Agencements, installations, aménagements	79 000				79 000
Chambres froides et matériel frigorifique	103 743	34 938	850		137 831
Matériel de transport (transpalettes...)	221 717	120 286	25 886		316 116
Matériel et mobilier (bureau et informatique)	8 771	15 570			24 341
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations	104 095	3 990	11 091		96 994
Terrains et constructions en cours					
Rénovations, réhabilitations immobilière en cours					
Autres immobilisations en cours		9 308			9 308
Acompte sur immobilisations		4 500			4 500
Immobilisations corporelles	548 431	188 592	37 828		699 195
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	50		15		35
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 753				2 753
Immobilisations financières	2 803		15		2 788
Total des immobilisations	551 234	188 952	37 843		702 343

b. Amortissements

Amortissements des Immobilisations (en €)	Valeur brute au 30/04/2022	Augmentation	Diminution	Poste à Poste	Valeur brute au 30/04/2023
Amortissements des logiciels et autres Immobilisations incorporelles		210			210
Amortissements des immobilisations incorporelles		210			210
Amortissements terrains, constructions et autres immobilisations corporelles					
Amortis./structures légères (Algéco, Mobilhome)	1 534	1 555			3 089
Amortis./rénovations, réhabilitations immobilières					
Amortis./agencements, installations, aménagements divers.	42 598	7 624			50 222
Amortis./chambres froides et matériels frigorifiques	55 921	21 876	850		76 948
Amortis./matériel de transport (transpalettes...)	155 846	28 564	25 886		158 524
Amortis./matériel et mobilier (bureau et informatique)	6 412	3 297			9 709
Amortis / matériels pour ACI(jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations	58 569	12 854	11 091		60 331
Amortissements des immobilisations corporelles	320 879	75 771	37 828		358 823
Total des amortissements	320 879	75 981	37 828		359 033

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

Stocks (en €)	au 30/04/2023			au 30/04/2022
	Valeur Brute	Dépréciation	Valeur Nette	Valeur Nette
Stocks centres missions sociales				
Total du stock des centres				

Créances (en €)	Montant brut	A moins d'1 an	A un an et plus
Créances de l'actif immobilisé			
Prêts			
Dépôts et cautionnements versés	2 753		2 753
Créances Diverses	35		35
Total des créances de l'actif immobilisé	2 788		2 788
Créances de l'actif circulant			
Créances clients (dont locataires)	1 193	1 193	
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)			
Autres créances (dont subventions)	202 943	202 943	
Total des créances de l'actif circulant	204 136	204 136	

Produits et Subventions à recevoir (en €)	Montant brut au 30/04/2023	Montant brut au 30/04/2022
Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus		
Clients, locataires et comptes rattachés		
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		
Etat & Collectivités Publiques	17 666	78 862
Association Nationale		
Débiteurs et créiteurs divers	1 255	6 034
Total des produits et subventions à recevoir	18 921	84 896
<i>Dont subventions et contributions à recevoir</i>	<i>17 666</i>	<i>78 862</i>

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

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

Disponibilités (en €)	Montant brut au 30/04/2023	Montant brut au 30/04/2022
Comptes sur livrets (livret A)	57 521	76 500
Comptes-courant	32 863	55 958
Caisse	173	382
Intérêts courus		
Total des disponibilités	90 557	132 840

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2023	À moins d'1 an	À 1an et plus
Locations	333	333	
Maintenance			
Assurances			
Autres Charges			
Total des charges constatées d'avance	333	333	

15. Bilan Passif : FONDS PROPRES & FONDS DÉDIÉS

a. Variation des Fonds propres

Fonds propres (en €)	Montant au 30/04/2022	Affectation du Résultat	Augmentation	Diminution	Dont GP sur résultat de l'Exercice	Poste à poste	Montant au 30/04/2023
Fonds propres sans droit de reprise	134 281						134 281
Fonds Propres avec droit de reprise	60 604		202 559				263 163
Réserves							
Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs	97 097						97 097
Report à nouveau	-8 333	39 075					30 742
Résultat comptable de l'exercice	39 075	-39 075		249			-249
Situation nette	322 725		202 559	249			525 035
Subventions d'investissement	61 798		2 354	15 803			48 349
Total des Fonds propres	384 523		204 913	16 052			573 384

*GP = Générosité du Public

b. Variation des Fonds dédiés

Détail des fonds dédiés par ressource d'origine (en €)	Fonds à engager au 30/04/2022	Engagements	Utilisations	Fonds à engager au 30/04/2023
Sur subventions d'exploitation				
Sur contributions financières d'autres organismes				
Sur ressources liées à la Générosité du public				
Total des fonds dédiés				

16. Bilan Passif : VARIATION DES PROVISIONS

Nature des provisions (en €)	Provisions au 30/04/2022	Dotations	Reprises	Provisions au 30/04/2023
Provisions pour risques et charges				
Total des provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation :				
- des immobilisations incorporelles				
- des immobilisations corporelles				
- des immobilisations financières				
- des stocks				
- du compte client				
- des autres créances				
Total des provisions pour dépréciations				
Total des provisions				

17. Bilan passif : État des Échéances des DETTES

Dettes (en €)	Montant brut au 30/04/2023	À moins d'1 an	À 1 an et moins de 5 ans	A 5 ans et plus	Montant brut au 30/04/2022
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières divers	200		200		200
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 463	17 463			25 263
Personnel et comptes rattachés	10 149	10 149			4 734
Dettes fiscales et sociales	9 093	9 093			6 044
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	1 884	1 884			3 258
Produits perçus d'avance	26 163	26 163			27 821
Total des dettes	64 952	64 752	200		67 320

Charges à payer (en €)	Montant brut au 30/04/2023	Montant brut au 30/04/2022
Fournisseurs	6 258	6 236
Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés	10 149	4 643
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	1 395	403
État & Collectivités Publiques		
Débiteurs et créditeurs divers	1 614	1 518
Intérêts courus à payer		
Total des charges à payer	19 416	12 799

Produits constatés d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2023	À moins d'1 an	À 1 an et moins de 5 ans	À 5 ans et plus
Subventions	6 670	6 670		
Loyers des bénéficiaires à percevoir				
Autres produits constatés d'avance	19 494	19 494		
Total des produits constatés d'avance	26 163	26 163		

18. ENGAGEMENTS DONNÉS ET REÇUS

a. Engagements donnés

Tableau des engagements en crédit-bail

(en €)	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix d'achat résiduel
	De l'exercice	Cumulés	A moins d'1 an	A 1 an et plus	Total à payer	
Véhicules Mobilier, matériels de bureau & informatique Autres						
Total des engagements en crédits-bails						

Engagements donnés (liste non exhaustive)

Garanties, avals et cautions donnés	
Suretés réelles consenties	

b. Engagements reçus

Engagements reçus (liste non exhaustive)

Garanties, cautions obtenues	
Autorisations de découverts	

Tableau des immobilisations en crédit-bail

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

19. DÉTAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Subventions et Concours publics (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
Subventions d'investissement		
État		
Région	2 320	5 170
Département	46 029	56 628
Communes		
Collectivités publiques		
Autres		
Total subventions d'investissement	48 349	61 798
Subventions d'exploitation		
Fonds social européen (F.S.E.)		35 521
État & DDCSPP	5 000	5 000
Région	5 734	7 400
Département	66 663	61 666
Communes et Communautés urbaines	49 045	44 743
Autres		
Total subvention d'exploitation	126 442	154 329
Concours publics		
Concours publics sur contrats aidés	201 446	166 305
Allocations logements	3 766	3 766
Total concours publics	205 212	170 071

20. RÉSULTATS ANALYTIQUES

a. Répartition du résultat analytique de l'exercice

Missions Sociales et Fonctionnement (en €)	Contribution Asso. Nationale I	Générosité du Public II	Autres produits III	Total des Produits I+II+III	Total des Charges	Résultat par activité
Distribution Alimentaire	67 414	260 101	105 514	433 029	433 029	
Autonomie, lien social et accompagnement	6 553	600	951	8 103	8 103	
Emploi	58 337	15 645	236 967	310 949	310 949	
De la Rue au Logement	1 521	2 887	16 234	20 642	20 642	
Aide et Pilotage des Missions sociales	4 035		2 470	6 505	6 505	
Frais de fonctionnement	42 355	15 407	6 048	63 811	64 060	-249
Frais de Recherche de fonds						
Total	180 215	294 640	368 185	843 040	843 289	-249

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

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

21. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A – PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023		EXERCICE CLOS LE 30/04/2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- PRODUITS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	294 640	294 640	147 036	147 036
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	294 640	294 640	144 698	144 698
Dons manuels	294 640	294 640	144 698	144 698
Mécénats				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public			2 338	2 338
Dons sur manifestations			2 338	2 338
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	216 745		139 312	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	180 215		102 730	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	36 530		36 582	
Produits des manifestations	1 239			
Autres produits non liés à la générosité du public	35 291		36 582	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	331 655		324 400	
Subventions de l'Union européenne			35 521	
Subventions de l'État français	5 000		5 000	
Subventions des Collectivités territoriales	121 442		113 809	
Autres subventions				
Concours publics	205 212		170 071	
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS				
TOTAL DES PRODUITS	843 040	294 640	610 748	147 036
CHARGES PAR DESTINATION				
1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France	779 229	279 233	523 309	139 305
– Actions réalisées par l'organisme				
– Distribution alimentaire	433 029	260 101	232 349	129 965
<i>Distribution adultes & bébés</i>	433 029	260 101		
<i>Collecte, ramasse</i>				
<i>Aide alimentaire à la personne dans les centres</i>				
<i>Atelier cuisine</i>				
<i>Hygiène et accompagnement alimentaire</i>				
– Autonomie, lien social et accompagnement	8 103	600	4 572	1 000
<i>Autonomie</i>	806			
<i>Lien social</i>	7 297	600		
– Emploi	310 949	15 645	256 604	7 200
<i>A. C. I.</i>	310 949	15 645		
<i>Petites Ruches</i>				
– De la Rue au Logement	20 642	2 887	19 588	1 140
<i>Gens de la Rue</i>	9 409	2 887		
<i>Hébergement, Logement</i>	11 232			
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales	6 505		10 197	
– Relations institutionnelles et veille stratégique				
– Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
1.2- MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger				
– Actions réalisées par l'organisme				
– Versements à un organisme central ou d'autres organismes				

Compte de Résultat par origine et destination - suite

A – PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023		EXERCICE CLOS LE 30/04/2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS 2.1 Frais d'appel à la générosité du public 2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	64 060	15 407	48 363	7 731
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES				
6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE				
TOTAL DES CHARGES	843 289	294 640	571 673	147 036
EXCÉDENT ou DÉFICIT	-249		39 075	

B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023		EXERCICE CLOS LE 30/04/2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	3 471 889	3 471 889	2 767 198	2 767 198
Bénévolat	2 516 225	2 516 225	2 333 368	2 333 368
Prestations en nature	20 528	20 528	19 959	19 959
Dons en nature	935 136	935 136	413 871	413 871
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	4 916		7 374	
Prestations en nature	4 916		7 374	
Dons en nature				
3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE	163 954		146 483	
Prestations en nature	163 954			
Dons en nature				
TOTAL DES PRODUITS	3 640 759	3 471 889	2 921 055	2 767 198
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	3 570 914	3 402 044	2 848 303	2 694 446
Réalisées en France	3 570 914	3 402 044	2 848 303	2 694 446
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	4 319	4 319		
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	65 526	65 526	72 752	72 752
TOTAL DES CHARGES	3 640 759	3 471 889	2 921 055	2 767 198

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

EMPLOIS PAR DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022	RESSOURCES PAR ORIGINE (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
1- MISSIONS SOCIALES	279 233	139 305	1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	294 640	147 036
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats		
Distribution Alimentaire	260 101	129 965	Dons manuels	294 640	144 698
Autonomie, lien social et accompagnement	600	1 000	Legs, donations et assurances-vie		
Emploi	15 645	7 200	Mécénats		
De la Rue au Logement	2 887	1 140			
Aide au pilotage nationale des Missions sociales					
Relations institutionnelles et veille stratégique			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes			Dons sur manifestations		2 338
1.2 Réalisées à l'étranger			Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif		
Actions réalisées par l'organisme			Autres produits		
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	15 407	7 731			
TOTAL DES EMPLOIS	294 640	147 036	TOTAL DES RESSOURCES	294 640	147 036
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			2- REPRISES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		
5- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE			3- UTILISATION DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS		
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC			DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE		
			Excédent ou insuffisance de la générosité du public		
			Investissements ou désinvestissements nets financés par la générosité du public	Données non disponibles	Données non disponibles
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE		

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

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
EMPLOIS DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2022
1- Contributions volontaires aux missions sociales	3 402 044	2 694 446	1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public		
Réalisées en France	3 402 044	2 694 446	Bénévolat	2 516 225	2 333 368
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	20 528	19 959
2- Contributions volontaires à la recherche de fonds	4 319		Dons en nature	935 136	413 871
3- Contributions volontaires au fonctionnement	65 526	72 752			
TOTAL DES EMPLOIS	3 471 889	2 767 198	TOTAL DES RESSOURCES	3 471 889	2 767 198

Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public :

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

23. ANNEXES

a. Effectifs bénévoles

Effectifs Bénévoles	Nombre sur l'exercice 2022 / 2023	Nombre sur l'exercice 2021 / 2022
Bénévoles	705	618

b. Effectifs salariés (en ETP)

Effectifs salariés en ETP	Nombre moyen au 30/04/2023	Nombre moyen au 30/04/2022
Contrats aidés hors CDDI		
CDDI	8,19	7,81
Sous- Total Contrat Aidés	8,19	7,81
CDD/CDI	2,49	1,80
Total Effectifs salariés	10,68	9,61

c. Tonnage des dons alimentaires locaux

Denrées alimentaires (en tonnes)	Collecte Nationale	Autres collectes et dons	Ramasse	Tonnage total des dons alimentaires locaux
Exercice 2022 / 2023	104,11	178,39	196,86	479,36
Exercice 2021 / 2022	96,30		108,68	204,98

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
843 289	843 289

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
843 040	843 040

Les informations présentées ont été établies sur la base des documents comptables de l'organisme.

Le Président de l'association

Le trésorier de l'association

Le Commissaire aux comptes