



LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur de l' AISNE (AD02)

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

Date d'établissement des comptes : 29/07/2024

Signatures

Président

Trésorier

ETATS FINANCIERS

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

SOMMAIRE

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

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

1. BILAN ACTIF

BILAN ACTIF (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024			EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
	BRUT	Amortissements et provisions (à déduire)	NET	NET
Immobilisations incorporelles				
Autres Immobilisations incorporelles	2 657	2 662	-5	
Immobilisations incorporelles en cours				
Sous-total Immobilisations incorporelles	2 657	2 662	-5	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	4 176	15 760	-11 584	-12 555
Installations techniques, matériel et outillage	188 384	152 257	36 127	8 375
Autres immobilisations corporelles	600 643	373 141	227 502	204 902
Immobilisations corporelles en cours				4 176
Avances et acomptes sur immobilisations				
Sous-total – Immobilisations corporelles	793 203	541 158	252 046	204 898
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 062		11 062	10 333
Sous-total – Immobilisations financières	11 062		11 062	10 333
TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ	806 923	543 820	263 103	215 232
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				726
Autres créances	295 874		295 874	160 722
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	88 318		88 318	62 952
Charges constatées d'avances	909		909	1 917
TOTAL II – ACTIF CIRCULANT	385 101		385 101	226 316
TOTAL GÉNÉRAL	1 192 024	543 820	648 204	441 547

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	216 805	216 805
Fonds propres avec droit de reprise	173 794	68 020
Réserves		
Report à nouveau	19 402	-393
Excédent ou déficit de l'exercice	83 902	19 794
Sous-total : Situation nette	493 903	304 226
Subventions d'investissement	22 750	42 866
TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES	516 652	347 093
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	10 139	
TOTAL II – FONDS DÉDIÉS	10 139	
Provisions		
Provisions pour risque		
Provisions pour charges		
TOTAL III – PROVISIONS		
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 270	36 685
Dettes fiscales et sociales	45 743	55 321
Autres dettes		2 448
Sous-total des dettes	75 013	94 454
Produits constatés d'avance	46 400	
TOTAL IV – DETTES	121 413	94 454
TOTAL GÉNÉRAL	648 204	441 547

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	25 935	29 008
Ventes de prestations de services	14 469	2 157
Produits des manifestations		
Sous-total – Ventes de biens et services	40 404	31 165
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>	313 134	305 791
<i>Subventions d'exploitations</i>	219 795	175 502
Sous-total – Concours publics et subventions	532 929	481 292
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	342 349	251 196
<i>Dons sur manifestations</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>		
Sous-total – Ressources liées à la générosité du public	342 349	251 196
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	301 590	473 245
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>		2 000
Sous-total – Contributions financières	301 590	475 245
Sous-total – Produits de tiers financeurs	1 176 868	1 207 733
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	20 414	0
TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION	1 237 686	1 238 898

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Achats		
Achats de marchandises	600	962
Variation de stock		
Sous-total – Achats stockés	600	962
Autres achats et charges externes	546 721	523 809
Aides financières versées		
Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale	55	
Autres aides financières		
Sous-total – Aides financières	55	
Impôts, taxes et versements assimilés		
Sur rémunérations	9 682	9 442
Autres impôts et taxes	636	1 136
Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés	10 317	10 577
Charges de personnel		
Salaires et traitements	467 871	465 095
Charges sociales	83 586	139 470
Sous-total – Charges de personnel	551 456	604 565
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	59 869	78 543
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations	59 869	78 543
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	10 139	
Autres charges	1 302	138
TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION	1 180 460	1 218 594
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	57 226	20 304
Produits financiers		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 379	209
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS	1 379	209
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)	1 379	209
3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)	58 605	20 513

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	28 117	700
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS	28 117	700
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	90	1 417
Charges exceptionnelles sur opération en capital	2 730	2
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 820	1 419
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	25 297	-719
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 267 182	1 239 807
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)	1 183 280	1 220 013
EXCÉDENT OU DÉFICIT	83 902	19 794
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	571 977	528 244
Prestations en nature	265 539	265 117
Bénévolat	2 102 701	1 813 857
TOTAL	2 940 217	2 607 218
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	571 977	528 244
Mise à disposition gratuite de biens	265 245	264 529
Prestations en nature	294	588
Personnel bénévole	2 102 701	1 813 857
TOTAL	2 940 217	2 607 218
<i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>	1 688 351	1 528 515

4. PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

a. Description de l'objet social

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

b. Nature et périmètre des missions sociales

L'Association départementale les Restaurants du Cœur de l' AISNE gère, anime et coordonne sur le terrain et sur tout le département :

- L'aide alimentaire : Distribution alimentaire adultes & bébés
- 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

Néant

6. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

a. Référentiel comptable

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

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

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

Les Comptes Annuels ont été établis conformément au règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014, relatif au plan comptable général, et du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation, modifié par le règlement ANC n°2020-08 ainsi que les règlements ANC n°2022-04 du 30 juin 2022 et ANC n°2023-01 du 12 mai 2023.

b. Changement de méthode comptable

La loi n°2021-1109 du 24 août 2021 contre le séparatisme demande à toutes les associations relevant de la loi du 1er juillet 1901 et bénéficiant de financements étrangers de tenir un état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger (EAR) dans l'annexe de leurs comptes annuels. L'exercice 2023-2024 est la première année d'application de ce règlement.

Les modalités d'établissement et de présentation de cet EAR ont été définies par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) via les règlements suivants :

- Règlement ANC n° 2022-04 du 30 juin 2022 homologué par arrêté du 13 décembre 2022 publié au JO du 18 décembre 2022 : l'article 434-31 de ce règlement vient préciser le modèle de tableau à insérer dans l'annexe des comptes annuels.
- Règlement ANC n° 2023-01 du 12 mai 2023 homologué par arrêté du 26 décembre 2023 publié au JO du 30 décembre 2023 »

c. Immobilisations et amortissements

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

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

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

d. Stocks

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

e. Créances

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

f. Valeurs Mobilières de Placement

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

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

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

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

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

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

ii. Subventions d'investissement

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

h. Contributions financières

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

i. Mécénat

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

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

j. Les apports

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

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

k. Autres ressources

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

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

Les contributions en nature incluent les dons d'aliments et de produits d'hygiène reçus suivant les différents canaux de collecte (Collecte Nationale, ramasse, don etc.), les mises à disposition 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 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	2 657				2 657
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations incorporelles	2 657				2 657
Terrains					
Constructions - Immeubles - Entrepôts					
Structures légères - Algeco					
Rénovations immobilières - Installations générales				4 176	4 176
Agencement, aménagements divers	47 004	3 967			50 971
Matériel de transport (véhicules, transpalettes,...)	429 487	69 050	32 762		465 775
Matériel & mobilier bureau	10 044				10 044
Installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	159 218	29 166			188 384
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations	66 294	7 558			73 852
Terrains et constructions en cours					
Rénovations immobilières en cours	4 176			-4 176	
Autres immobilisations en cours					
Acompte sur immobilisations					
Immobilisations corporelles	716 224	109 742	32 762		793 203
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	10 333	729			11 062
Immobilisations financières	10 333	729			11 062
Total des immobilisations	729 215	110 471	32 762		806 923

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	2 657	5			2 662
Amortissements des immobilisations incorporelles	2 657	5			2 662
Amortissements terrains, constructions et entrepôts					
Amortis./structures légères (Algeco, Mobil home)		2 591			2 591
Amortis./rénovations, installations générales	12 555	614			13 169
Amortis./agencements et aménagements divers	34 269				34 269
Amortis./matériel de transport	250 003	48 075	30 032		268 046
Amortis./matériel et mobilier bureau	6 220	1 961			8 181
Amortis./installations à caractère spécifique (chambres froides, ...)	150 843	1 414			152 257
Amortis./matériels pour ACI(jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations	57 435	5 210			62 646
Amortissements des immobilisations corporelles	511 326	59 864	30 032		541 158
Total des amortissements	513 983	59 869	30 032		543 820

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	11 062		11 062
Créances Diverses			
Total des créances de l'actif immobilisé	11 062		11 062
Créances de l'actif circulant			
Créances clients (dont locataires)			
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)			
Autres créances (dont subventions)	295 874	295 874	
Total des créances de l'actif circulant	295 874	295 874	

Produits et Subventions à recevoir (en €)	Montant brut au 30/04/2024	Montant brut au 30/04/2023
Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus		
Clients, locataires et comptes rattachés		
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		
Etat & Collectivités Publiques	80 200	12 098
Association Nationale		
Débiteurs et créiteurs divers		
Total des produits et subventions à recevoir	80 200	12 098
<i>Dont subventions et contributions à recevoir</i>	80 200	12 098

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)	76 500	28 125
Comptes-courant	11 531	34 539
Caisse	288	287
Intérêts courus		
Total des disponibilités	88 318	62 952

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2024	À moins d'1 an	À 1an et plus
Locations	781	781	
Maintenance	128	128	
Assurances			
Autres Charges			
Total des charges constatées d'avance	909	909	

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	216 805						216 805
Fonds Propres avec droit de reprise	68 020		105 774				173 794
Réserves							
Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs	7 515						7 515
Report à nouveau	-7 908	19 794					11 886
Résultat comptable de l'exercice	19 794	-19 794	83 902				83 902
Situation nette	304 226		189 676				493 903
Subventions d'investissement	42 866			20 117			22 750
Total des Fonds propres	347 093		189 676	20 117			516 652

*GP = Générosité du Public

b. Variation des Fonds dédiés

Détail des fonds dédiés par ressource d'origine (en €)	Fonds à engager au 30/04/2023	Engagements	Utilisations	Fonds à engager au 30/04/2024
Sur subventions d'exploitation		3 726		3 726
Sur contributions financières d'autres organismes				
Sur ressources liées à la Générosité du public		6 413		6 413
Total des fonds dédiés		10 139		10 139

16. Bilan Passif : VARIATION DES PROVISIONS

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

17. Bilan passif : État des Échéances des DETTES

Dettes (en €)	Montant brut au 30/04/2024	À moins d'1 an	À 1 an et moins de 5 ans	À 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	29 270	29 270			36 685
Personnel et comptes rattachés	16 824	16 824			21 314
Dettes fiscales et sociales	28 919	28 919			34 007
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes					2 448
Produits perçus d'avance	46 400	46 400			
Total des dettes	121 413	121 413			94 454

Charges à payer (en €)	Montant brut au 30/04/2024	Montant brut au 30/04/2023
Fournisseurs	5 088	6 855
Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés	16 749	20 614
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	6 700	5 605
État & Collectivités Publiques		1 688
Débiteurs et créiteurs divers		
Intérêts courus à payer		
Total des charges à payer	28 536	34 762

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	46 400	46 400		
Loyers des bénéficiaires à percevoir				
Autres produits constatés d'avance				
Total des produits constatés d'avance	46 400	46 400		

18. ENGAGEMENTS DONNÉS ET REÇUS

a. Engagements donnés

Tableau des engagements en crédit-bail

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

Engagements donnés (liste non exhaustive)

Garanties, avals et cautions donnés	
Suretés réelles consenties	

b. Engagements reçus

Engagements reçus (liste non exhaustive)

Garanties, cautions obtenues	
Autorisations de découverts	

Tableau des immobilisations en crédit-bail

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

19. DÉTAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Subventions et Concours publics (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
Subventions d'investissement		
État		11
Région	22 518	37 530
Département		4 094
Communes	232	1 232
Collectivités publiques		
Autres		
Total subventions d'investissement	22 750	42 866
Subventions d'exploitation		
Fonds social européen (F.S.E.)		
État & DDCSPP	67 653	70 504
Région	10 202	7 000
Département	97 500	51 455
Communes et Communautés urbaines	44 440	46 542
Autres		
Total subvention d'exploitation	219 795	175 502
Concours publics		
Concours publics sur contrats aidés	280 600	274 918
Allocations logements	32 534	30 872
Total concours publics	313 134	305 791

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	37 145	251 880	132 948	421 973	421 973	
Autonomie, lien social et accompagnement	4 800			4 800	4 800	
Emploi		70 975	396 667	467 642	467 642	
De la Rue au Logement	73 719	2 419	37 324	113 462	113 462	
Aide et Pilotage des Missions sociales		5 095	6 500	11 595	11 595	
Frais de fonctionnement	185 926	11 980	49 804	247 710	163 809	83 902
Frais de Recherche de fonds						
Total	301 590	342 349	623 243	1 267 182	1 183 280	83 902

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	342 349	342 349	251 196	251 196
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	342 349	342 349	251 196	251 196
Dons manuels	342 349	342 349	251 196	251 196
Mécénats				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
Dons sur manifestations				
Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif				
Autres produits de la générosité du public				
2- PRODUITS NON LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	391 904		507 319	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	301 590		475 245	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	90 314		32 074	
Produits des manifestations				
Autres produits non liés à la générosité du public	90 314		32 074	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	532 929		481 292	
Subventions de l'Union européenne				
Subventions de l'État français	67 653		70 504	
Subventions des Collectivités territoriales	152 142		104 997	
Autres subventions				
Concours publics	313 134		305 791	
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS				
TOTAL DES PRODUITS	1 267 182	342 349	1 239 807	251 196
CHARGES PAR DESTINATION				
1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France	1 009 332	323 956	1 060 117	249 047
– Actions réalisées par l'organisme				
– Distribution alimentaire	421 973	251 880	443 429	182 150
Distribution adultes & bébés	421 973	251 880	443 429	182 150
Collecte, ramasse				
Aide alimentaire à la personne dans les centres				
Atelier cuisine				
Hygiène et accompagnement alimentaire				
– Autonomie, lien social et accompagnement	4 800		5 000	
Autonomie				
Lien social	4 800		5 000	
Accompagnement				
– Emploi	461 229	64 562	491 051	66 897
A.C.I.	461 229	64 562	491 051	66 897
Petites Ruches				
– De la Rue au Logement	113 462	2 419	110 979	
Gens de la Rue				
Hébergement, Logement	113 462	2 419	110 979	
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales	7 869	5 095	9 658	
– Relations institutionnelles et veille stratégique				
– Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
1.2- MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger				
– Actions réalisées par l'organisme				
– Versements à un organisme central ou d'autres organismes				

Compte de Résultat par origine et destination - suite

A – PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024		EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	163 809	11 980	159 896	2 149
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES				
6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	10 139	6 413		
TOTAL DES CHARGES	1 183 280	342 349	1 220 013	251 196
EXCÉDENT ou DÉFICIT	83 902		19 794	

B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024		EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	2 674 678	2 674 678	2 342 101	2 342 101
Bénévolat	2 102 701	2 102 701	1 813 857	1 813 857
Prestations en nature				
Dons en nature	571 977	571 977	528 244	528 244
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	7 374		14 748	
Prestations en nature	7 374		14 748	
Dons en nature				
3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE	258 165		250 369	
Prestations en nature	258 165		250 369	
Dons en nature				
TOTAL DES PRODUITS	2 940 217	2 674 678	2 607 218	2 342 101
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	2 914 322	2 648 783	2 567 829	2 302 712
Réalisées en France	2 914 322	2 648 783	2 567 829	2 302 712
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	6 641	6 641	6 219	6 219
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	19 254	19 254	33 170	33 170
TOTAL DES CHARGES	2 940 217	2 674 678	2 607 218	2 342 101

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	323 956	249 047	1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	342 349	251 196
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme					
Distribution Alimentaire	251 880	182 150	1.2 Dons, legs et mécénats		
Autonomie, lien social et accompagnement			Dons manuels	342 349	251 196
Emploi	64 562	66 897	Legs, donations et assurances-vie		
De la Rue au Logement	2 419		Mécénats		
Aide au pilotage nationale des Missions sociales	5 095				
Relations institutionnelles et veille stratégique			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
			Dons sur manifestations		
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes			Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif		
			Autres produits		
1.2 Réalisées à l'étranger					
Actions réalisées par l'organisme					
Versements à un organisme central ou d'autres organismes					
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	11 980	2 149			
TOTAL DES EMPLOIS	335 936	251 196	TOTAL DES RESSOURCES	342 349	251 196
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			2- REPRISES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		
5- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	6 413		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 À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE		

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

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
EMPLOIS DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
1- Contributions volontaires aux missions sociales	2 648 783	2 302 712	1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public		
Réalisées en France	2 648 783	2 302 712	Bénévolat	2 102 701	1 813 857
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2- Contributions volontaires à la recherche de fonds	6 641	6 219	Dons en nature	571 977	528 244
3- Contributions volontaires au fonctionnement	19 254	33 170			
TOTAL DES EMPLOIS	2 674 678	2 342 101	TOTAL DES RESSOURCES	2 674 678	2 342 101

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

FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023
FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE		
= Utilisation		
+ Report	6 413	
FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	6 413	

24. ANNEXES

a. Effectifs bénévoles

Effectifs Bénévoles	Nombre sur l'exercice 2023 / 2024	Nombre sur l'exercice 2022 / 2023
Bénévoles	645	638

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	15,87	11,73
Sous- Total Contrat Aidés	15,87	11,73
CDD/CDI	6,38	6,69
Total Effectifs salariés	22,25	18,42

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	45,00	157,00	118,08	320,08
Exercice 2022 / 2023	42,56	157,00	74,00	273,56

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
1 183 280	1 183 280

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
1 267 182	1 267 182

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



MAIRIE DE CROUY
1, Place de la Mairie
02880 CROUY

Aulnois-sous-Laon, le 5 septembre 2024

OBJET : SUBVENTION ANNEE 2024

Madame ou Monsieur le Maire,
Mesdames ou Messieurs les conseillers municipaux,

Nous vous remercions pour le virement d'une subvention de fonctionnement de 600 € pour l'année 2024 pour notre Association Départementale.

Votre geste nous permettra de continuer notre action qui est de consacrer les dons qui nous sont confiés à aider les personnes les plus démunies par une aide alimentaire et une aide à l'insertion.

En vous renouvelant nos remerciements les plus sincères,

Recevez, Madame ou Monsieur le Maire, Mesdames ou Messieurs les conseillers municipaux, l'expression de nos salutations distinguées.

La Trésorière
Martine ATTANCOURT