

**mazars**

**Mazars**

61, rue Henri Regnault  
92075 Paris-La Défense Cedex

**Deloitte.**

**Deloitte & Associés**

6, place de la Pyramide  
92908 Paris-La Défense Cedex

# **ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR**

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

Reconnue d'Utilité Publique

42, rue de Clichy

75009 Paris

---

## **Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 avril 2021

# **ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR**

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

Reconnue d'Utilité Publique

42, rue de Clichy

75009 Paris

---

## **Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 avril 2021

---

Aux membres,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « Les Restaurants du Cœur – Les Relais du Cœur », relatifs à l'exercice clos le 30 avril 2021 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **Fondement de l'opinion**

### **Référentiel d'audit**

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires 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> mai 2020 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 4.c. « Changement de méthode comptable et de présentation » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable opéré dans le cadre de la première application du règlement ANC 2018-06 (modifié par le règlement ANC 2020-08) et ses principaux impacts sur les comptes annuels clos au 30 avril 2021.

### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

- La conformité aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 du compte de résultat par origine et par destination (CROD) et du compte d'emploi annuel des ressources (CER), ainsi que le caractère approprié des modalités et hypothèses retenues pour leur élaboration, présentées dans les notes 9 et 10 de l'annexe aux comptes annuels ;
- La conformité aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 des règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des legs et donations à compter de l'exercice 2020/2021, telles qu'exposées dans la note 4.c.3 de l'annexe aux comptes annuels ;
- Les contributions volontaires en nature (heures de bénévolat, mise à disposition de personnel ou de moyens techniques, partenariats et dons alimentaires), dont les modalités de détermination sont exposées dans la note 7.g de l'annexe aux comptes annuels.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du 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 les 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 des commissaires 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. 823-10-1 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 des 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'entité 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 des opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A Paris-La Défense, le 8 octobre 2021

Les commissaires aux comptes

Mazars

A blue ink signature, appearing to be 'J. Eustache', written in a cursive style.

Jérôme Eustache

Deloitte & Associés

A blue ink signature, appearing to be 'J.-C. Marty', written in a cursive style.

Jean-Claude Marty



ASSOCIATION NATIONALE  
LES RESTAURANTS DU CŒUR – LES RELAIS DU CŒUR

Comptes annuels au 30 avril 2021

# Table des matières

<b>BILAN.....</b>	<b>5</b>
1. <b>BILAN - ACTIF.....</b>	<b>6</b>
2. <b>BILAN - PASSIF .....</b>	<b>7</b>
<b>COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>8</b>
1. <b>COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>9</b>
<b>ANNEXE aux COMPTES .....</b>	<b>11</b>
1. <b>PRESENTATION DE L'ENTITE.....</b>	<b>12</b>
a.    Identité et objet social.....	12
b.    Contrat d'agrément.....	12
c.    Nature et périmètre des missions sociales .....	12
d.    Organisation et fonctionnement.....	13
2. <b>FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....</b>	<b>13</b>
a.    Contexte de crise sanitaire.....	13
b.    Soutien historique des donateurs et des partenaires publics.....	14
c.    Projet Associatif National (PAN) et Budget à 3 ans.....	14
d.    Nouveau règlement comptable pour les personnes morales de droit privé à but non lucratif	14
3. <b>EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE .....</b>	<b>15</b>
4. <b>PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES.....</b>	<b>15</b>
a.    Référentiel comptable.....	15
b.    Durée et période de l'exercice comptable.....	15
c.    Changements de méthodes comptables et de présentation.....	15
1.    Fonds propres.....	15
2.    Fonds Européen d'Aide aux plus Démunis (FEAD) .....	16
3.    Legs, donations et assurances-vie .....	17
4.    Synthèse des retraitements inscrits en Report A Nouveau (RAN) .....	18
5.    Définition des produits.....	19
6.    Présentation des états financiers.....	19
5. <b>PRESENTATION DE L'ACTIF DU BILAN .....</b>	<b>20</b>
a.    Immobilisations incorporelles et corporelles.....	20
b.    Immobilisations financières .....	21
c.    Stocks.....	21

1.	Stocks de denrées alimentaires.....	21
2.	Stocks de CD et DVD des « Enfoirés » .....	22
d.	Créances .....	23
1.	Echéancier des créances.....	23
2.	Rattachement à l'Actif des charges & produits de l'exercice.....	24
e.	Trésorerie .....	24
f.	Dépréciations des actifs .....	26
6.	<b>PRESENTATION DU PASSIF AU BILAN.....</b>	<b>26</b>
a.	Fonds propres.....	26
1.	Fonds propres au 30 avril 2021 .....	26
2.	Fonds propres et propositions d'affectation du résultat 20-21 .....	27
b.	Fonds reportés et fonds dédiés.....	27
1.	Fonds reportés legs & donations.....	27
2.	Fonds dédiés.....	27
c.	Provisions pour risques & charges .....	28
d.	Dettes .....	29
1.	Echéancier des dettes .....	29
2.	Rattachement au Passif des charges & produits de l'exercice.....	29
7.	<b>PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>30</b>
a.	Legs, donations et assurances-vie.....	30
b.	Subventions & concours publics .....	30
c.	Rémunérations .....	30
d.	Résultat exceptionnel.....	30
e.	Résultat du secteur lucratif .....	31
f.	Honoraires des commissaires aux comptes .....	31
g.	Contributions volontaires en nature .....	31
8.	<b>AUTRES INFORMATIONS .....</b>	<b>32</b>
a.	Engagements financiers .....	32
1.	Engagements reçus .....	32
2.	Engagements donnés .....	32
b.	Effectif .....	32
9.	<b>PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD).....</b>	<b>33</b>
a.	Définition.....	33
b.	Produits par origine .....	35
1.	Produits liés à la générosité du public.....	35
2.	Produits non liés à la générosité du public .....	35

c.	Charges par destination .....	35
1.	Principes d'affectation des charges.....	36
2.	Tableau de réconciliation du compte de résultat (CR) avec le CROD .....	36
10.	<b>PRESENTATION DU COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES (CER) .....</b>	<b>38</b>
a.	Définition .....	38
b.	Suivi des Ressources liées à la générosité du public (GP) .....	40
1.	Solde d'ouverture.....	40
2.	Collectées dans l'année .....	40
3.	Employées dans l'année .....	40
4.	Investissements financés dans l'année .....	41
5.	Solde de clôture.....	41
11.	<b>PRESENTATION DU CER DE L'EXERCICE 19-20 .....</b>	<b>42</b>

---

## BILAN

## 1. BILAN - ACTIF

### LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR

BILAN ACTIF (en €)	AU 30/04/2021			AU 30/04/2020
	BRUT	Amortissements et provisions	NET	NET
<b><u>Immobilisations incorporelles</u></b>				
Concessions, brevets, licences, marques, logiciels	4 295 387	3 991 434	303 953	661 948
Immobilisations incorporelles en cours				950 313
<b><i>sous-total - Immobilisations incorporelles</i></b>	<b>4 295 387</b>	<b>3 991 434</b>	<b>303 953</b>	<b>1 612 261</b>
<b><u>Immobilisations corporelles</u></b>				
Terrains	516 579		516 579	516 579
Constructions	7 972 099	6 489 554	1 482 544	1 678 530
Installations techniques, matériel et outillage	112 093	88 418	23 675	16 349
Autres Immobilisations corporelles	5 728 770	4 802 644	926 126	1 047 759
Immobilisations corporelles en cours	2 468 062		2 468 062	1 284 719
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	5 427 480		5 427 480	
<b><i>sous-total - Immobilisations corporelles</i></b>	<b>22 225 082</b>	<b>11 380 616</b>	<b>10 844 466</b>	<b>4 543 935</b>
<b><u>Immobilisations financières</u></b>				
Parts sociales souscrites	2 807 597		2 807 597	1 307 437
Prêts				11 434
Dépôts et cautionnements versés	256 519		256 519	266 358
Autres immobilisations financières	2 205		2 205	47 940
<b><i>sous-total - Immobilisations financières</i></b>	<b>3 066 321</b>		<b>3 066 321</b>	<b>1 633 169</b>
<b>TOTAL I - ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>29 586 790</b>	<b>15 372 050</b>	<b>14 214 740</b>	<b>7 789 364</b>
Stocks et en-cours	15 842 499	1 332 768	14 509 731	25 774 707
Créances clients	7 492 761		7 492 761	11 543 059
Créances reçues par legs ou donations	4 666 219		4 666 219	
Autres créances	6 004 182	114 679	5 889 503	6 245 395
Valeurs mobilières de placement	92 653 029		92 653 029	69 612 116
Disponibilités (comptes bancaires, livrets et caisses)	37 290 962		37 290 962	33 904 899
Charges constatées d'avance	399 857		399 857	330 434
<b>TOTAL II - ACTIF CIRCULANT</b>	<b>164 349 508</b>	<b>1 447 447</b>	<b>162 902 060</b>	<b>147 410 610</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>193 936 298</b>	<b>16 819 498</b>	<b>177 116 800</b>	<b>155 199 975</b>



## 2. BILAN - PASSIF

### LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR

BILAN PASSIF (en €)	AU 30/04/2021	AU 30/04/2020
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droits de reprise		11 504 748
Fonds de prévoyance pour la continuité des Missions Sociales		102 210 556
Résultat de l'exercice		8 159 117
<b>Fonds propres sans droits de reprise</b>	<b>3 581 773</b>	
Fonds propres statutaires	3 581 773	
<b>Réserves</b>	<b>102 210 556</b>	
<b>Réserve pour projet de l'entité</b>		
Réserve de prévoyance pour la continuité des Missions Sociales	102 210 556	
<b>Report à nouveau</b>	<b>8 122 131</b>	
Report à nouveau - Affectation du résultat 19-20	8 159 117	
Report à nouveau - Nouveau règlement comptable	-36 986	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>34 242 101</b>	
<b>SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)</b>	<b>148 156 562</b>	
Subventions d'investissements	868 525	
<b>TOTAL I - FONDS PROPRES</b>	<b>149 025 087</b>	<b>121 874 420</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations	8 466 467	
Fonds dédiés	4 036 402	
<b>TOTAL II - FONDS REPORTES ET DEDIES</b>	<b>12 502 868</b>	<b>3 420 131</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	1 188 153	1 698 465
Provisions pour charges	65 000	318 333
<b>TOTAL III - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 253 153</b>	<b>2 016 798</b>
Fonds dédiés		3 420 131
<b>TOTAL II - FONDS DEDIES</b>	<b>0</b>	<b>3 420 131</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts et dettes financières diverses	170 888	188 948
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 380 534	11 310 690
Dettes des legs ou donations	1 627 232	
Dettes fiscales et sociales	3 098 142	3 291 448
Autres dettes	1 120 104	12 740 396
Produits constatés d'avance	938 791	357 143
<b>TOTAL IV - DETTES</b>	<b>14 335 692</b>	<b>27 888 625</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>177 116 800</b>	<b>155 199 975</b>

---

## COMPTE DE RESULTAT

# 1. COMPTE DE RESULTAT

## LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR

COMPTE DE RESULTAT	30/04/2021	30/04/2020
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<b>Subventions d'exploitation</b>		<b>30 133 074</b>
Subvention FEAD		26 355 004
Autres subventions d'exploitation		3 778 070
<b>Produits de la générosité du public</b>		<b>85 643 513</b>
Dons non affectés		74 599 238
Legs, donations, assurance-vie, droits d'auteurs cédés		10 819 301
Produits des manifestations		224 974
<b>Autres fonds privés</b>		<b>11 572 393</b>
<b>Ventes de biens et services</b>		
Ventes billetterie et produits dérivés des "Enfoirés"	10 121 132	14 552 783
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation	19 509 160	
Ressources liées à la générosité du public		
. Dons manuels	98 589 083	
. Mécénats	7 876 542	
. Legs, donations et assurances-vie	9 281 893	
Contributions financières	2 230 673	
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	909 464	1 630 078
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	5 249 744	
<b>Produits divers de gestion</b>		92 603
<b>Autres produits</b>		
Autres produits	57 437	
<b>Total I</b>	<b>153 825 128</b>	<b>143 624 444</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
<b>Achats</b>		91 030 332
<b>Achats de marchandises</b>	72 077 737	
<b>Variation de stock</b>	-918 470	
<b>Autres achats et charges externes</b>	12 123 051	13 688 107
<b>Aides financières versées</b>	20 065 422	
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	671 807	786 693
<b>Charges de personnel</b>		5 714 698
<b>Salaires et traitements</b>	4 565 167	
<b>Charges sociales</b>	1 967 201	
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>	1 460 420	1 025 013
<b>Dotations aux provisions</b>	56 528	246 401
<b>Reports en fonds dédiés</b>	5 566 015	
<b>Autres charges</b>	551 200	
Subventions accordées aux associations départementales		24 062 960
Autres charges		1 007 036
<b>Total II</b>	<b>118 186 078</b>	<b>137 561 240</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>	<b>35 639 050</b>	<b>6 063 204</b>

## LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR

COMPTE DE RESULTAT	30/04/2021	30/04/2020
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	19 805
Autres intérêts et produits assimilés	598 394	390
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 489	450 372
<b>Total III</b>	<b>608 883</b>	<b>470 567</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	1 999	2 218
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 884	0
<b>Total IV</b>	<b>4 883</b>	<b>2 218</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>604 000</b>	<b>468 349</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>36 243 050</b>	<b>6 531 553</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	589 560	5 043 483
Sur opérations en capital	14 928	6 893
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	45 095
<b>Total V</b>	<b>604 488</b>	<b>5 095 470</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	2 310 647	1 947 301
Sur opérations en capital	69 117	10 696
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	31 000
<b>Total VI</b>	<b>2 379 764</b>	<b>1 988 998</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-1 775 276</b>	<b>3 106 473</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>225 673</b>	<b>331 661</b>
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>155 038 500</b>	<b>149 190 481</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>120 796 398</b>	<b>139 884 117</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		1 507 115
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		2 654 362
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>34 242 101</b>	<b>8 159 117</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	54 056 193	
Prestations en nature (dont mécénat de compétences)	4 865 171	
Bénévolat	1 331 679	1 152 144
Mécénat de compétences		3 034 581
Prestations et dons en nature		3 297 287
Dons alimentaires		22 457 214
<b>TOTAL</b>	<b>60 253 043</b>	<b>29 941 226</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	54 056 193	
Prestations en nature (dont mécénat de compétences)	4 865 171	
Bénévolat	1 331 679	1 152 144
Mécénat de compétences		3 034 581
Prestations et dons en nature		3 297 287
Dons alimentaires		22 457 214
<b>TOTAL</b>	<b>60 253 043</b>	<b>29 941 226</b>

---

## **ANNEXE aux COMPTES**

## 1. PRESENTATION DE L'ENTITE

### a. Identité et objet social

Fondé par Coluche en 1985, l'**Association Nationale (AN)** des Restos du Cœur est une association loi de 1901, reconnue d'utilité publique, sous le nom officiel de « **les Restaurants du Cœur – les Relais du Cœur** ». Selon ses statuts, elle 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 ».

Elle s'appuie sur un réseau d'**associations départementales (AD)** autonomes juridiquement et liées à l'**AN** par un **contrat d'agrément**.

### b. Contrat d'agrément

L'**AN** porte principalement les activités suivantes : Action institutionnelle, Recherche de fonds, Accompagnement des **AD**, Gestion financière et Moyens généraux, et délivre chaque année aux **AD** un **agrément** leur permettant d'utiliser la marque, le nom et le logo (« Les restaurants du cœur » et la photo de Coluche) et de réaliser la **distribution alimentaire** et les **activités d'insertion sociale et économique**.

Dans le cadre de cet **agrément**, l'**AN** s'engage à fournir aux **AD** différents moyens (matériels, financiers, prestations...) permettant la mise en œuvre de l'aide à la personne (denrées, formation des bénévoles...).

En contrepartie, les **AD** s'engagent notamment :

- . A participer à la réalisation des objectifs approuvés par l'Assemblée Générale de l'**AN**,
- . A respecter les principes et les règles de base qui animent l'action des Restaurants du Cœur (Charte des Bénévoles, Charte Nationale d'Engagement des Restos du Cœur, les incontournables...),
- . A accueillir les personnes dans les centres d'activités avec respect et convivialité,
- . A assurer et organiser la continuité des activités Restos toute l'année,
- . A appliquer les directives de l'**AN** pour la mise en œuvre de l'activité, la gestion et l'animation de l'ensemble des équipes, la formation de ses membres, le maintien de la bonne image des Restaurants du Cœur à l'égard des tiers, et en matière de gestion financière (collecte de ressources, application du référentiel comptable, certification des comptes par un Commissaire aux Comptes...).

Au 30 avril 2021, 114 **AD** avaient reçues l'**agrément**.

### c. Nature et périmètre des missions sociales

Conformément à son objet statutaire, les **missions sociales réalisées en France** se déclinent de la manière suivante :

- **Distribution alimentaire, Actions d'accompagnement en centre,**
- **Accompagnement vers le Retour à l'Emploi,**
- **Logement et Hébergement d'Urgence,**
- **Aides diverses, pilotage national des missions sociales et formation & animation des bénévoles**
- **Culture, loisirs, et Ateliers de français, Aide aux devoirs,**
- **Actions menées en faveur des Personnes privées de chez soi,**
- **Microcrédit, Conseil Budgétaire - Accès aux Droits et à la Justice,**
- **Message des Restos**

#### **d. Organisation et fonctionnement**

L'**assemblée générale** de l'**AN** est composée d'environ **400 membres** au sein de laquelle siègent au moins deux membres de chacune des 114 **AD**. Elle se réunit une fois par an pour approuver les comptes, le rapport moral et élire le nouveau **Conseil d'Administration National (CA)**.

Le **CA National** définit la politique des Restos et désigne un **Bureau** en charge de la mettre en œuvre. Ce dernier est composé de 8 membres dont le Président, le Trésorier et le Secrétaire général.

Afin de maintenir des liens étroits entre l'**AN** et les **AD**, **11 Délégations Régionales** participent à la mise en œuvre des messages et de la politique de l'**AN** et ont un rôle clef dans l'animation de la vie associative.

Les 114 **AD** agréées gèrent, animent et coordonnent l'aide alimentaire et les multiples activités qui contribuent à la réinsertion, au sein de plus de **1 900 centres d'activités**.

Chaque entité, étant autonome juridiquement, présente et publie séparément ses comptes. Au niveau national, des comptes dits « **combinés** » sont établis, permettant de représenter la situation économique et financière de l'**AN** et des 114 **AD**. Sont présentés dans le présent document les **comptes** de l'**AN**.

## **2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

### **a. Contexte de crise sanitaire**

L'exercice 20-21 est marqué par la crise sanitaire et le confinement qui ont fortement perturbé la réalisation de nos missions de distribution alimentaire et de réinsertion, ainsi que l'engagement de nos bénévoles et salariés.

Ce contexte de restrictions sanitaires a nécessité un accompagnement renforcé des **AD**, des adaptations dans l'organisation et le fonctionnement de certaines activités sur le terrain, notamment par l'approvisionnement continu en produits de sécurité (masques, gels hydroalcooliques...), le recours à de nouvelles méthodes de travail comme le télétravail ou à de nouveaux outils notamment pour les visioconférences et la formation à distance.

Ces perturbations ont impacté certains postes des comptes 20-21, en particulier une diminution des aides financières sollicitées par les **AD**, des économies réalisées sur les frais de logistique, de structure et des missions réceptions et parallèlement une forte présence des donateurs et des partenaires publics avec une progression importante des dons et des subventions d'exploitation.

#### **b. Soutien historique des donateurs et des partenaires publics**

Dans ce contexte difficile et pour répondre aux conséquences de cette crise sanitaire, nos donateurs et partenaires publics nous ont apporté un soutien historique avec notamment :

- Un élan de générosité des donateurs sans précédent : **98,6 M€ de dons versés**,
- L'octroi par l'Etat (Direction Générale de la Cohésion Sociale) d'une enveloppe de **14 M€ dans le cadre du plan d'urgence alimentaire**,
- **Le relèvement du plafond de réduction d'impôt à 1000 €** a été prorogé par la loi de finances 2021 **jusqu'au 31 décembre 2021**.

Compte tenu de ce haut niveau de ressources, cet exercice se solde par **un excédent de ressources de 34,2 M€**. C'est pourquoi, le Conseil d'administration a décidé de proposer à l'Assemblée générale du 22 octobre 2021 d'allouer une enveloppe « **Plan de modernisation des AD** » d'un montant de 20 M€ dans le but d'améliorer le parcours des personnes accueillies, les conditions d'accueil et d'accompagnement.

#### **c. Projet Associatif National (PAN) et Budget à 3 ans**

Résolument tourné vers les personnes accueillies et pour faire face aux enjeux de la crise, l'**AN** a lancé des travaux de réflexion sur le **Projet Associatif National 2022-2027**. Quatre axes prioritaires, détaillés ci-dessous, ont été identifiés et seront déclinés sur le plan opérationnel, l'ensemble étant soumis à la validation de l'Assemblée Générale du 22 octobre 2021.

- . La personne accueillie au cœur de notre action,
- . Le bénévolat, notre richesse principale,
- . Consolider nos organisations de terrain, les rendre plus efficaces,
- . Développer les ressources financières.

Dans ce cadre, les grands axes budgétaires 2022-2024 soumis à validation de l'**AG** du mois d'octobre 2021, visent le maintien de la progression des ressources privés et publiques, la croissance des activités (en particulier du nombre de repas distribués), la modernisation des actions (« **Plan de modernisation des AD** »), la transformation numérique (projets structurants d'harmonisation des outils entre l'**AN** et les **AD**, objectif de dématérialisation), le développement de la substitution (création de plateforme régionale...), la consommation des produits **FEAD** (forte enveloppe octroyée avec le volet **REACT**), le renforcement des équipes (développement du pôle bénévolat et structuration des équipes support de l'**AN**), et la qualité alimentaire (variété des produits, circuits courts, nutri-score...).

#### **d. Nouveau règlement comptable pour les personnes morales de droit privé à but non lucratif**

Cet exercice comptable est marqué par la 1<sup>ère</sup> application du nouveau règlement **ANC 2018-06** modifié par l'**ANC n°2020-08**. Cette mise en conformité a engendré :

- Une évolution du plan de comptes et de la classification de certains produits,



- Des évolutions du traitement comptable de certaines opérations, en particulier du **FEAD**, des legs & donations et des subventions d'investissements,
- Des changements sur la présentation des états financiers notamment le bilan, le compte de résultat et le **CER**,
- La substitution à l'ancien modèle de **CER** d'un compte de résultat par origine et destination, et d'un **CER** dédié à l'emploi des seules ressources de l'**AGP**,
- Des adaptations de certains outils informatiques (logiciel des legs & donations, logiciel de comptabilité),
- Un fort investissement des équipes et une conduite du changement.

Ces principales évolutions sont présentées ci-dessous dans les différentes rubriques de l'annexe comptable.

### 3. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE

Néant

### 4. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### a. Référentiel comptable

Les comptes de l'**AN** ont été établis :

- Dans le respect du principe de prudence, conformément aux principes de base
  - continuité de l'exploitation,
  - permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre,
  - indépendance des exercices.
- Conformément au règlement **ANC n°2014-03** du 5 juin 2014, relatif au plan comptable général, en tenant compte des dispositions réglementaires du règlement **ANC n° 2018-06** du 5 décembre 2018 modifié par le règlement **ANC n°2020-08**, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

#### b. Durée et période de l'exercice comptable

L'exercice comptable de l'**AN** a une durée de 12 mois, du 1<sup>er</sup> mai 2020 au 30 avril 2021.

#### c. Changements de méthodes comptables et de présentation

L'application du nouveau règlement **ANC n°2018-06** modifié par le règlement **ANC n°2020-08** a entraîné des changements de méthodes comptables appliqués de manière rétrospective, et de présentation des états financiers. Les principaux postes concernés par ces changements sont les suivants :

##### 1. Fonds propres

Le poste antérieurement intitulé « **Fonds associatifs** », composé des fonds propres et des réserves, a été renommé « **Fonds propres** » et a été mis à jour pour se conformer au nouveau règlement comptable :

- Les « **Apports** », 89 K€, correspondant aux biens reçus sur legs & donations et conservés par l'AN pour les besoins de son activité ont été transférés en « **Report A Nouveau** » compte tenu du nouveau règlement qui prévoit de les inscrire en compte de résultat,
- Les « **Subventions d'investissements** » étaient inscrites, antérieurement au nouveau règlement comptable, dans les « **Fonds associatifs** » sans être ramenées au résultat.

Le nouveau règlement **ANC 2018-06** ne fixant pas de dispositions particulières sur ce sujet, le traitement comptable appliqué à compter du 1<sup>er</sup> mai 2020 est celui prévu par le plan comptable général (**ANC 2014-03**) permettant d'inscrire les montants perçus dans le poste « **Subventions d'investissements** » et de transférer au compte de résultat le produit de la subvention par quote-part au même rythme que la durée d'amortissement du bien financé.

Compte tenu de ces éléments, les quotes-parts de subventions qui auraient dû être transférées au compte de résultat antérieurement au nouveau règlement ont été retraitées et inscrites en **Report A Nouveau** pour un montant de 6,5 M€.

Présentation selon l'ancien règlement (en K€)	Solde au 30/04/2020	Retraitement nouveau règlement	Présentation selon le nouveau règlement (en K€)	Retraitement nouveau règlement	Solde au 01/05/2020
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>			<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds social statuaire	3 582		Fonds propres statutaires		3 582
Apports (Legs, donations, autres)	89	-89			
Subventions d'investissement	7 834	-7 834			
<b>Total Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>11 505</b>	<b>-7 923</b>	<b>Total Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>0</b>	<b>3 582</b>
<b>Réserves</b>			<b>Réserves</b>		
Fonds de prévoyance pour la continuité des Missions Sociales	102 211		Réserve de prévoyance pour la continuité des Missions Sociales		102 211
<b>Total Réserves</b>	<b>102 211</b>	<b>0</b>	<b>Total Réserves</b>	<b>0</b>	<b>102 211</b>
<b>Report à nouveau - Nouveau règlement comptable</b>			<b>Report à nouveau - Nouveau règlement comptable</b>	6 497	6 497
<b>Résultat comptable de l'exercice</b>	<b>8 159</b>		<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		<b>8 159</b>
			<b>Subventions d'investissements</b>	1 426	<b>1 426</b>
<b>Total Fonds associatifs</b>	<b>121 875</b>	<b>-7 923</b>	<b>Total fonds propres</b>	<b>7 923</b>	<b>121 875</b>

## 2. Fonds Européen d'Aide aux plus Démunis (FEAD)

Le **FEAD** est un programme de financement de l'Union Européenne en denrées alimentaires au bénéfice des plus démunis comportant :

- . Un volet de financement des denrées alimentaires,
- . Un volet de financement du transport et de la logistique.

Pour les denrées alimentaires, les fonds sont versés par l'Union Européenne à un organisme, FranceAgrimer, en charge de s'approvisionner sur le marché (selon la législation relative aux marchés publics) et de mettre à disposition les denrées alimentaires commandées par les associations partenaires. Pour cette année, l'enveloppe octroyée aux Restaurants du Cœur s'est élevée à 26,9 M€.

Le volet transport & logistique fait l'objet d'un versement de l'Union Européenne directement aux associations partenaires. L'enveloppe versée aux Restaurants du cœur pour cette année s'est élevée à 1,3 M€.

Antérieurement au nouveau règlement **ANC 2018-06**, les deux volets étaient inscrits au compte de résultat et les denrées non distribuées à la clôture de l'exercice étaient valorisées dans les stocks puis éventuellement dépréciées en fonction de la proximité de la **Date de Durabilité Minimale (DDM)**.

A partir du 1<sup>er</sup> mai 2020, compte tenu du nouveau règlement comptable qui définit plus précisément les notions de subventions et de contributions volontaires en nature, et du mécanisme particulier évoqué ci-dessus, l'enveloppe concernant les denrées alimentaires, diminué des produits dits « infructueux », a été inscrite en **dons en nature** pour un montant de 24,6 M€. L'enveloppe concernant le volet transport & logistique est considérée comme une **subvention d'exploitation** et continue d'être inscrite en tant que telle au compte de résultat.

Pour tenir compte de ce changement de traitement comptable du volet alimentaire, le **stock de denrées alimentaires du FEAD** au 30 avril 2020 et la **dépréciation** correspondante, évalués à 11,7 M€, ont été transférés au 1<sup>er</sup> mai 2020 en compte de **Report A Nouveau (RAN)**.

ACTIF (K€)	Solde au 30/04/2020	Retraitement nouveau règlement	Solde au 01/05/2020	Passif (en K€)	Retraitement nouveau règlement	Solde au 01/05/2020
<b>Actif circulant</b>				<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Stocks	27 644	-12 720	14 924	Report A Nouveau - Nouveau règlement comptable	-11 701	-11 701
Dépréciation sur stocks	-1 869	1 019	-850			
<b>Total</b>	<b>25 775</b>	<b>-11 701</b>	<b>14 074</b>	<b>Total</b>	<b>-11 701</b>	<b>-11 701</b>

La valorisation des stocks de denrées alimentaires au 30 avril 2021 désormais sans les denrées **FEAD** est présentée au point **5. PRESENTATION DE L'ACTIF DU BILAN** – c. Stocks

### **3. Legs, donations et assurances-vie**

Antérieurement au nouveau règlement **ANC 2018-06**, le « **portefeuille legs et donations** » faisait l'objet d'une simple mention dans l'annexe comptable pour le montant des **engagements reçus et acceptés par le Conseil d'administration** à la clôture de l'exercice.

Tout au long de l'instruction des dossiers, les ventes nettes de charges des biens issus de legs & donations étaient inscrites dans un compte d'attente au bilan puis transférés en produits au compte de résultat à la **date de clôture administrative** du dossier.

Quant aux produits d'assurances vies, ils étaient inscrits en produits au compte de résultat à la **date d'encaissement** des fonds.

Depuis le 1<sup>er</sup> mai 2020, les dispositions prévues au nouveau règlement **ANC 2018-06** sont appliquées :

Les **biens & dettes** des dossiers legs sont comptabilisés au bilan à la **date d'acceptation du conseil d'administration**, selon leur nature :

- . À l'**actif immobilisé**, l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers,
- . À l'**actif circulant**, les créances et liquidités,
- . Au **passif**, les dettes et obligations testamentaires.

La contrepartie est inscrite en produits dans la rubrique legs, donations et assurances-vie.  
Les biens reçus par **donation** sont comptabilisés à la **signature de l'acte authentique** de donation et les **assurances-vie** sont enregistrées en produit à la **date de leur encaissement**.

Les **revenus et charges** liés aux biens reçus par legs & donations, destinés à être cédés, sont inscrits en compte de résultat, selon leur nature.

À la clôture de l'exercice, les produits nets comptabilisés sont neutralisés par la constatation d'un « **Fonds reportés sur legs et donations** » s'ils n'ont pas été encaissés.

Compte tenu de ces éléments, le portefeuille Legs & donations évalué au 30 avril 2020 a été inscrit au bilan au 1<sup>er</sup> mai 2020 :

ACTIF (K€)	Au 01/05/2020	PASSIF (K€)	Au 01/05/2020
<b><u>Actif immobilisé</u></b>		<b><u>Fonds reportés et fonds dédiés</u></b>	
Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés	5 729	Fonds reportés sur legs et donations	8 542
<b><u>Actif circulant</u></b>		<b><u>Dettes</u></b>	
Créances reçues sur legs et donations	4 071	Dettes sur legs et donations	1 258
<b>TOTAL</b>	<b>9 800</b>	<b>TOTAL</b>	<b>9 800</b>

Les encaissements et décaissements sur legs & donations inscrits en compte d'attente au bilan à la clôture précédente ont été transférés en compte de **Report A Nouveau** pour 5,2 M€

Passif (en K€)	Solde au 30/04/2020	Retraitement nouveau règlement	Solde au 01/05/2020
<b><u>Fonds propres sans droit de reprise</u></b>			
Report A Nouveau - Nouveau règlement comptable	0	5 166	5 166
<b><u>Dettes</u></b>			
Autres dettes	12 740	-5 166	7 574
<b>Total</b>	<b>12 740</b>	<b>0</b>	<b>12 740</b>

#### 4. Synthèse des retraitements inscrits en Report A Nouveau (RAN)

ACTIF (K€)	Au 01/05/2020	PASSIF (K€)	Au 01/05/2020
<b><u>Actif circulant</u></b>		<b><u>Fonds propres sans droit de reprise</u></b>	
Stocks net des dépréciations (FEAD)	-11 701	Apports	-89
		Subventions d'investissements	-6 409
		<b><u>Report A Nouveau</u></b>	
		Report A Nouveau - Nouveau règlement comptable	-37
		<b><u>Dettes</u></b>	
		Autres dettes	-5 166
<b>TOTAL</b>	<b>-11 701</b>	<b>TOTAL</b>	<b>-11 701</b>

## 5. Définition des produits

Le plan de comptes de l'AN a été mis à jour, en intégrant les nouveautés introduites par le nouveau règlement **ANC 2018-06** concernant la nature des produits et afin de les faire cadrer avec les postes du compte de résultat. Voici la définition des principaux postes de produits au compte de résultat :

. **Concours publics et Subventions d'exploitation** : Ce poste intègre les produits de subventions d'exploitation octroyés de manière discrétionnaire par une autorité publique, ainsi que les concours publics obtenus dans le cadre d'un dispositif législatif ou réglementaire,

. **Dons manuels** : Ce poste intègre les dons versés par des particuliers ou d'entreprises sans formalisation d'une convention de mécénat,

. **Mécénats** : Ce poste intègre les dons versés par des entreprises dans le cadre d'une convention de mécénat formalisée,

. **Legs, donations & assurances-vie** : Ce poste intègre les produits issus de legs, donations et assurances-vie, sous déduction de certains comptes de charges liés aux legs & donations. Ce point est présenté au chapitre **7. PRESENTATION AU COMPTE DE RESULTAT – a. Legs, donations & assurances vie**,

. **Contributions financières** : Ce poste intègre les fonds versés par des organismes à but non lucratif (association, fondation, fonds de dotation...), dont les fonds versés par des **fondations d'entreprises** antérieurement inscrites en autres fonds privés.

## 6. Présentation des états financiers

- **Bilan** : Le bilan de l'exercice 20-21 respecte les dispositions du nouveau règlement **ANC 2018-06**. La colonne de l'exercice 19-20 a été reprise telle que présentée et certifiée au regard de l'ancien règlement **CRC 99-01**. Les notes et tableaux de l'actif et du passif sont présentés aux chapitres **5. PRESENTATION DE L'ACTIF DU BILAN** et **6. PRESENTATION DU PASSIF AU BILAN**.
- **Compte de résultat** : Le compte de résultat de l'exercice 20-21 respecte les dispositions du nouveau règlement **ANC 2018-06**. La colonne de l'exercice 19-20 a été reprise telle que présentée et certifiée au regard de l'ancien règlement **CRC 99-01**. Les notes et tableaux du compte de résultat sont présentés au chapitre **7. PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT**.
- **Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD) et Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER)** : Ces comptes ont été établis conformément au nouveau règlement comptable **ANC 2018-06**. Les règles de gestion permettant leur élaboration sont présentées aux chapitres 9 et 10. Ces comptes sont présentés pour l'exercice 20-21 sans colonne comparative. Le **CER** de l'exercice 19-20, établi selon la réglementation précédente, est présenté à titre indicatif dans l'annexe du **CROD** et du **CER**.

## 5. PRESENTATION DE L'ACTIF DU BILAN

### a. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur **coût d'acquisition**, compte tenu des **frais d'acquisition** et des **coûts directement attribuables nécessaires à leur mise en état d'utilisation**. Elles n'ont fait l'objet d'aucune réévaluation.

Immobilisations incorporelles (en K€)	Valeur brute au 30/04/2020	Retraitements nouveau règlement 01/05/2020	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 30/04/2021
Logiciel et Autres Immo. Incorporelles	4 215		80		4 295
Immobilisations incorporelles en cours	950		325	1 275	0
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>5 165</b>	<b>0</b>	<b>405</b>	<b>1 275</b>	<b>4 295</b>
Terrains	516				516
Constructions	7 972				7 972
Agencements, installations, aménagements et matériels divers	3 570		115	69	3 616
Matériel de transport (transpalettes, ...)	857		52	39	870
Matériel et mobilier (bureau et informatique)	1 225		131		1 356
Autres immobilisations corporelles en cours	1 285		1 183		2 468
Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés	0	5 729	2 319	2 621	5 427
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>15 425</b>	<b>5 729</b>	<b>3 800</b>	<b>2 729</b>	<b>22 225</b>

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire sur la **durée d'utilisation estimée**.

TYPE DE BIEN	DUREE	MODE
Constructions, bâtiments, travaux de gros œuvre, toiture, d'ouvrants	20 ans	Linéaire
Péniche du cœur	15 ans	Linéaire
Algéco, mobilhome, agencements complets de locaux et ravalements	10 ans	Linéaire
Réfrigérateurs, chambres froides, gros matériel 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, menuiserie, électro-ménager	3 ans	Linéaire
Matériel informatique	3 ans	Linéaire
Logiciels	3 ans	Linéaire
Matériel d'occasion	1 à 3 ans	Linéaire
Literie	1 an	Linéaire

Amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles (en K€)	Valeur au 30/04/2020	Augmentation	Diminution	Valeur au 30/04/2021
Amortissement des logiciels et autres immobilisations incorporelles	3 553	438		3 991
<b>Total amortissements des immobilisations incorporelles</b>	<b>3 553</b>	<b>438</b>	<b>0</b>	<b>3 991</b>
Amortissements terrains, constructions, et autres immobilisations corporelles	6 294	196		6 490
Amort. / agencés, instal., aménagés divers et autres immo.	2 799	186	28	2 957
Amort. / matériel de transport (transpalettes, ...)	659	94	12	741
Amort. / matériel et mobilier (bureau et informatique)	1 130	63		1 193
<b>Total amortissements des immobilisations corporelles</b>	<b>10 882</b>	<b>539</b>	<b>40</b>	<b>11 380</b>

### b. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont inscrites à l'actif du bilan à leur coût historique. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur historique.

Immobilisations financières (en K€)	Valeur brute au 30/04/2020	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 30/04/2021
Parts sociales souscrites auprès d'êts financiers (BRED, CE, CCOOP)	1 308	1 500		2 808
Prêt AD21 Montbard	11		11	0
Dépôts et cautionnements versés (AN, DR, EO)	266	8	18	256
Avances de trésorerie AD	48		46	2
<b>Total immobilisations financières</b>	<b>1 633</b>	<b>1 508</b>	<b>75</b>	<b>3 066</b>

### c. Stocks

Les stocks sont composés des **denrées alimentaires** issues du **négoce** et destinées à la distribution et des **CD / DVD des concerts des « Enfoirés »**.

#### 1. Stocks de denrées alimentaires

Les denrées alimentaires achetées par l'Association Nationale lui appartiennent et sont valorisés au **coût moyen unitaire pondéré (CMUP)**. Il existe trois niveaux de stockage :

- Le 1<sup>er</sup> niveau avec les **entrepôts dits nationaux (EN)** qui stockent les denrées négociées et achetées au niveau national (produits conservés à température ambiante et surgelés),
- Le 2<sup>ème</sup> niveau avec les **entrepôts des Associations Départementales (AD)** alimentés, selon les besoins, de produits des entrepôts nationaux et également des commandes de produits dits BOF (Beurre, Œuf, Fromage) et de fruits et légumes, passés directement par les AD auprès des fournisseurs,
- En 3<sup>ème</sup> niveau, les **lieux de stockage au niveau des Centres** alimentés des denrées issues des entrepôts AD et permettant la distribution alimentaire auprès des personnes accueillies.

Les stocks des entrepôts nationaux et des AD sont gérés et évalués toute l'année grâce à l'application Navision. Cette valorisation est ajustée, si nécessaire, à la clôture annuelle des comptes au regard d'un inventaire physique effectué courant avril. Les stocks des centres sont valorisés une seule fois par an, au moment de l'inventaire physique effectué également courant avril.

L'année dernière, en raison de la crise sanitaire et du confinement intervenus entre mi-mars et mi-mai, perturbant fortement la distribution alimentaire, les inventaires physiques n'avaient pu être réalisés fin avril 2020. Cette année, l'inventaire physique des stocks s'est déroulé normalement au cours de la deuxième quinzaine du mois d'avril 2021.

Compte tenu du retraitement du **FEAD**, voici ci-dessous la valorisation des stocks de denrées alimentaires du négoce :

Stocks Denrées alimentaires (en K€)	Valeur Brute			
	30/04/2020	Retraitement FEAD / Nouveau règlement 01/05/2020	Stocks au 01/05/2020	Stocks au 30/04/2021
Entrepôts nationaux (EN)	12 678	-7 871	4 807	4 757
Entrepôts associations départementales (AD)	9 742	-3 032	6 710	6 421
Stock Centres	5 186	-1 817	3 369	4 615
<b>TOTAL</b>	<b>27 606</b>	<b>-12 720</b>	<b>14 886</b>	<b>15 793</b>

Par ailleurs, une **dépréciation** sur les stocks est constatée chaque année en fonction de la date de durabilité minimale des denrées (**DDM**) selon les taux de dépréciation suivants :

Type de produit	Taux de dépréciation		
	Produits frais (yaourts, œufs, fromage)	Autres denrées	Lait
Date de Durabilité Minimale (DDM)			
Antérieures à juin 2021	100%	100%	100%
A fin juillet 2021	N/A	70%	70%
A fin août 2021	N/A	60%	60%
A fin septembre 2021	N/A	50%	50%
A fin octobre 2021	N/A	30%	30%
A fin novembre et fin décembre 2021	N/A	10%	10%
Postérieures à décembre 2021	N/A	0%	0%

Dépréciation sur stock denrées alimentaires (en K€)	Dépréciation					
	30/04/2020		Retraitement FEAD / Nouveau règlement 01/05/2020	Dépréciation au 01/05/2020	30/04/2021	
	Dépréciation	%			Dépréciation	%
Entrepôts nationaux (EN)	615	4,9%	-541	74	44	0,9%
Entrepôts associations départementales (AD)	567	5,9%	-233	334	409	6,4%
Centres	674	12,8%	-245	429	847	18,3%
<b>Total</b>	<b>1 856</b>	<b>6,7%</b>	<b>-1 019</b>	<b>837</b>	<b>1 300</b>	<b>8,2%</b>

## 2. Stocks de CD et DVD des « Enfoirés »

Les CD et DVD des concerts des « **Enfoirés** » sont valorisés au **coût de fabrication** facturé par le fabricant. Le stock CD et DVD des concerts antérieurs à l'exercice en cours est déprécié à 100% pour couvrir le risque de destruction d'inventus.



	Valeur Brute		Dépréciation		Valeur nette	
Stocks (en K€)	30/04/2020	30/04/2021	30/04/2020	30/04/2021	30/04/2020	30/04/2021
CD et DVD	38	50	13	33	25	17
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>50</b>	<b>13</b>	<b>33</b>	<b>25</b>	<b>17</b>

#### d. Créances

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

Les recettes liées aux **téléchargements** et aux **droits d'auteurs** générés par l'activité des Enfoirés sont comptabilisées uniquement au moment de la réception des fonds. En effet, l'association ne dispose pas d'information en provenance du distributeur qui gère la vente de CD / DVD du concert des enfoirés qui permettrait la mise en place d'une procédure de césure et la comptabilisation de produits à recevoir.

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 d'exploitation 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 encore utilisée 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 au cours de cet exercice des subventions affectées reçues ou attribuées.

#### 1. Echéancier des créances

Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice (en K€)	Montant brut	A moins d'1 an	A 1 an et plus
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>			
Parts sociales souscrites auprès d'êts financiers (BRED, CE, CCOOP)	2 808		2 808
Dépôts et cautionnements versés (AN, DR, EO)	257		257
Avances de trésorerie AD	2		2
<b>Total</b>	<b>3 067</b>	<b>0</b>	<b>3 067</b>
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances clients (principalement tournée Enfoirés)	7 493	7 493	
Créances reçues par legs et donations	4 666	4 666	
Autres créances (dont subventions et produits à recevoir)	6 004	6 004	
<b>Total</b>	<b>18 163</b>	<b>18 163</b>	<b>0</b>

## 2. Rattachement à l'Actif des charges & produits de l'exercice

Actif (K€)	30/04/2021	30/04/2020
<b>AUTRES CREANCES</b>		
Factures à établir	0	176
Produits à recevoir	1 639	1 488
Subventions à recevoir	2 975	3 592
	<b>4 614</b>	<b>5 256</b>
<b>CHARGES CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>399</b>	<b>330</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5 013</b>	<b>5 586</b>

### e. Trésorerie

Conformément à la « **Charte des placements** », le **Comité de Placements** prend des décisions de placements reposant principalement sur un critère de sécurité.

Le poste « **Valeurs mobilières de placement** » présenté au bilan pour un montant de 92,7 M€ est ainsi constitué essentiellement de **comptes à terme** pour un montant de 82,7 M€ et d'un **contrat de capitalisation** pour un montant de 10 M€, l'ensemble présentant une garantie en capital sur la durée du placement. Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût historique éventuellement dépréciées si leur valeur d'inventaire est inférieure.

Le poste « **Disponibilités** », 37,3 M€, est constitué de sept comptes sur **livrets** pour un montant de 31,4 M€, de **comptes courants** pour un montant de 5,9 M€, et d'une caisse pour un montant de 0,6 K€.

A ces deux postes, s'ajoutent également le placement dans des **parts sociales** d'établissement financiers (BRED, CE, CCOOP) pour un montant de 2,8 M€. Ces parts sociales sont inscrites dans le poste « **Immobilisations financières** ».

L'ensemble de ces éléments réunis s'élève donc à 132,8 M€ au 30 avril 2021. La **variation de la trésorerie** par rapport au 30/04/2020 est présentée dans le tableau ci-dessous :

# Les Restaurants du Cœur

## Tableau de trésorerie

	30-avr-21	
	TRESORERIE EMPLOYEE (K€)	TRESORERIE DEGAGEE (K€)
<b>TRESORERIE NETTE AU DEBUT DE L'EXERCICE</b>		<b>103 517</b>
<b>Prise en compte des parts sociales (Immobilisations financières)</b>		<b>1 308</b>
<b>1. TRESORERIE NETTE après prise en compte des parts sociales</b>		<b>104 825</b>
<b>RESSOURCES</b>		<b>148 923</b>
. VENTES DE BIENS & SERVICES (y compris VENTE DE DONS EN NATURE)		10 121
. DONS MANUELS		98 589
. LEGS, DONATIONS et ASSURANCE VIE		9 508
. MECENAT		7 876
. CONTRIBUTIONS FINANCIERES (principalement de fondations d'entreprises)		2 231
. CONCOURS PUBLICS & SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		19 509
. AUTRES PRODUITS		147
. PRODUITS FINANCIERS		609
. PRODUITS EXCEPTIONNELS		333
<b>EMPLOIS</b>	<b>112 270</b>	
. ACHATS DE MARCHANDISES	71 159	
. AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	12 123	
. SALAIRES et CHARGES SOCIALES, IMPOTS et TAXES (dont IMPOT SUR SOCIETE)	7 332	
. AIDES FINANCIERES	20 065	
. AUTRES CHARGES	551	
. CHARGES FINANCIERES	5	
. CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 035	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX PRODUITS ET CHARGES ( a )</b>		<b>36 653</b>
. VARIATION DES CREANCES		<b>2 823</b>
. VARIATION DES DETTES	<b>9 744</b>	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX CREANCES ET DETTES ( b )</b>	<b>6 921</b>	
<b>2. VARIATION DE TRESORERIE LIEE A L'ACTIVITE ( a + b )</b>		<b>29 732</b>
<b>ACQUISITIONS</b>	<b>1 887</b>	
. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	8	
. AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
<b>CESSIONS</b>		<b>15</b>
. IMMOBILISATIONS CORPORELLES		75
. IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
<b>3. VARIATION DE TRESORERIE DES INVESTISSEMENTS NETS</b>	<b>1 805</b>	
<b>4. VARIATION NETTE DE LA TRESORERIE ( 2 + 3 )</b>		<b>27 927</b>
<b>5. TRESORERIE NETTE EN FIN D'EXERCICE ( 1 + 2 + 3 )</b>		<b>132 751</b>
<b>VALEUR MOBILIERES DE PLACEMENT (CAT et Contrat de Capitalisation)</b>		<b>92 652</b>
<b>LIVRETS</b>		<b>31 384</b>
<b>COMPTES COURANTS</b>		<b>5 906</b>
<b>PARTS SOCIALES (BRED, CE, CCOOP)</b>		<b>2 808</b>
<b>CAISSE</b>		<b>1</b>
		<b>132 751</b>

## f. Dépréciations des actifs

Dépréciations (en K€)	Valeur au 30/04/2020	Retraitements nouveau règlement	Solde au 01/05/2020	Dotations	Reprises	Valeur au 30/04/2021
Stocks	1 867	-1 019	848	485		1 333
Autres créances	115		115			115
<b>Total dépréciations des actifs</b>	<b>1 982</b>			<b>485</b>	<b>0</b>	<b>1 448</b>

## 6. PRESENTATION DU PASSIF AU BILAN

### a. Fonds propres

Les fonds propres sont constitués des « **Fonds propres sans droit de reprise** », des « **réserves** », du « **Report A Nouveau** », de « **l'excédent ou déficit de l'exercice** » en attente d'affectation, et des « **subventions d'investissements** ». Ces postes sont établis conformément aux statuts et à la réglementation comptable.

Le poste « **Fonds propres sans droit de reprise** » est constitué :

- Du **fonds social statutaire** : Ce fonds est alimenté chaque année d'une dotation correspondant à 10 % du résultat financier diminué de l'impôt sur les sociétés du secteur non lucratif,

Le poste « **Réserves** » est constitué :

- De la **Réserve de prévoyance pour la continuité des Missions sociales** : Cette réserve correspond au cumul des excédents depuis la création de l'**AN**.

### 1. Fonds propres au 30 avril 2021

Présentation selon le nouveau règlement (en K€)	Solde au 30/04/2020	Retraitements	Solde au 01/05/2020	Reclassement (2)	Affectation résultat 19-20	QP des SI virée au compte de résultat	Résultat 20-21 (3)	Solde au 30/04/2021
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>								
. Fonds social statutaire	3 582		3 582					3 582
. Apports	89	-89	0					
<b>Total Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>3 671</b>	<b>-89</b>	<b>3 582</b>					<b>3 582</b>
<b>Réserves</b>								
. Réserve de prévoyance pour la continuité des Missions Sociales	102 211		102 211					102 211
. Réserve projet de l'entité - Plan de modernisation des AD	0		0					0
<b>Total Réserves</b>	<b>102 211</b>		<b>102 211</b>					<b>102 211</b>
<b>Report à nouveau - Affectation résultat 19-20</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>8 159</b>			<b>8 159</b>
<b>Report à nouveau - Nouveau règlement comptable (1)</b>	<b>0</b>	<b>-37</b>	<b>-37</b>					<b>-37</b>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>8 159</b>		<b>8 159</b>		<b>-8 159</b>		<b>34 242</b>	<b>34 242</b>
<b>Subventions d'investissements</b>	<b>7 834</b>	<b>6 408</b>	<b>1 426</b>	<b>-300</b>		<b>-257</b>		<b>869</b>
<b>Total fonds propres</b>	<b>121 875</b>	<b>6 282</b>	<b>115 341</b>	<b>-300</b>	<b>0</b>	<b>-257</b>	<b>34 242</b>	<b>149 025</b>

(1) Legs et donations 5 166 + Dépréciation sur Stock FEAD 1 019 + Subvention d'investissements 6 408 + Libéralités à caractère d'apport 89 - Stock FEAD 12 720 = 37

(2) Reclassement en "Fonds dédiés"

(3) Dont ressources générosité public 29 883 K€, voir CER

## 2. Fonds propres et propositions d'affectation du résultat 20-21

Présentation selon le nouveau règlement (en K€)	Solde au 30/04/2021	Proposition de résolutions AG du 22/10/21	Solde après résolutions
<b><u>Fonds propres sans droit de reprise</u></b>			
. Fonds social statutaire	3 582	46	3 628
. Apports			
<b>Total Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>3 582</b>	<b>46</b>	<b>3 628</b>
<b><u>Réserves</u></b>			
. Réserve de prévoyance pour la continuité des Missions Sociales	102 211	22 318	124 529
. Réserve projet de l'entité - Plan de modernisation des AD	0	20 000	20 000
<b>Total Réserves</b>	<b>102 211</b>	<b>42 318</b>	<b>144 529</b>
<b><u>Report à nouveau - Affectation résultat 19-20</u></b>	<b>8 159</b>	<b>-8 159</b>	<b>0</b>
<b><u>Report à nouveau - Nouveau règlement comptable (1)</u></b>	<b>-37</b>	<b>37</b>	<b>0</b>
<b><u>Excédent ou déficit de l'exercice</u></b>	<b>34 242</b>	<b>-34 242</b>	<b>0</b>
<b><u>Subventions d'investissements</u></b>	<b>869</b>		<b>869</b>
<b>Total fonds propres</b>	<b>149 025</b>	<b>0</b>	<b>149 025</b>

### b. Fonds reportés et fonds dédiés

#### 1. Fonds reportés legs & donations

Les fonds reportés correspondent aux biens & dettes des dossiers legs et donations acceptés par le Conseil d'administration et restant à encaisser à la clôture de l'exercice.

Fonds reportés (en K€)	Solde au 30/04/2020	Retraitements	Solde au 01/05/2020	Augmentation	Diminution	Solde au 30/04/2021
Fonds reportés Legs & Donations	0	8 542	8 542	4 354	4 430	8 466
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>8 542</b>	<b>8 542</b>	<b>4 354</b>	<b>4 430</b>	<b>8 466</b>

#### 2. Fonds dédiés

Les fonds dédiés représentent les ressources affectées perçues dans le cadre d'un appel aux dons ou dans le cadre de convention de subvention ou mécénat. Sont considérés comme appels aux dons les campagnes permanentes, ponctuelles ou de mailings divers déclarés à la préfecture. Seuls les fonds reçus pour un appel aux dons dont l'action est définie préalablement et portant sur une cause plus restreinte que l'objet de l'association dans son ensemble font l'objet de fonds dédiés. Les fonds dédiés portent sur les natures de recettes suivantes : Subventions d'exploitation, contributions financières, ressources issues de la générosité du public (dons, mécénat, legs & donations).

Lorsque des investissements sont financés par des ressources affectées, un fonds dédié est constitué à la clôture de l'exercice si l'investissement n'a pas été dépensé.

FONDS DEDIES (en K€)	Valeur au 30/04/2020	Reclassement	Augmentation	Diminution	Valeur au 30/04/2021
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 164</b>	<b>1 159</b>	<b>5</b>
Distribution alimentaire	0	0	1 150	1 150	0
Culture, loisirs	0	0	14	9	5
<b>Contributions financières</b>	<b>726</b>	<b>300</b>	<b>1 476</b>	<b>1 407</b>	<b>1 095</b>
Accompagnement retour vers l'emploi	359	0	78	293	144
Actions menées en faveur des gens de la rue	74	0	0	50	24
Aides diverses et pilotage national des MS et formation des bénévoles	133	0	394	263	264
Covid	0	0	290	290	0
Culture, loisirs	42	0	0	42	0
Distribution alimentaire	70	0	625	354	341
Logement et hébergement d'urgence	0	300	0	87	213
Multiactivités	48	0	89	28	109
<b>Ressources issues de la générosité public</b>	<b>2 694</b>	<b>0</b>	<b>2 926</b>	<b>2 684</b>	<b>2 936</b>
Accompagnement retour vers l'emploi	0	0	250	32	218
Actions menées en faveur des gens de la rue	371	0	63	124	310
Aides diverses et pilotage national des MS et formation des bénévoles	0	0	330	0	330
Covid	0	0	343	343	0
Culture, loisirs	0	0	100	0	100
Distribution alimentaire	0	0	59	55	4
Logement et hébergement d'urgence	64	0	0	64	0
Multiactivités	2 259	0	1 781	2 066	1 974
<b>TOTAL</b>	<b>3 420</b>	<b>300</b>	<b>5 566</b>	<b>5 250</b>	<b>4 036</b>

### c. Provisions pour risques & charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées sur la base d'événements survenus, ou en cours à la clôture de l'exercice, qui rendent ces risques ou charges probables.

Tableau des provisions (en K€)					
Nature des provisions	Provisions au 30/04/2020	Augmentation	Diminution	Reclassement	Provisions au 30/04/2021
<b><u>Provisions pour risques &amp; charges</u></b>					
Provisions pour risques litiges Assurances-vie	535		70		465
Provisions pour invendus CD / DVD Enfoirés	1 152		429		723
Provisions pour risques AD	7		7		0
Provisions pour risques EO	4		4		0
Provisions pour charges IS non lucratif	98			-98	0
Provisions pour charges Péniche	220	65	220		65
<b>Total</b>	<b>2 016</b>	<b>65</b>	<b>730</b>	<b>-98</b>	<b>1 253</b>

## d. Dettes

### 1. Echéancier des dettes

Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice (en K€)	Montant brut	A moins d'1 an	A 1 an et moins de 5 ans	A 5 ans et plus
Emprunts et dettes financières diverses	171	18	75	78
Fournisseurs et comptes rattachés	7 381	7 381		
Dettes des legs ou donations	1 627	1 627		
Dettes fiscales et sociales	3 098	3 098		
Autres dettes	1 120	1 120		
Produits constatés d'avance	939	939		
<b>Total dettes</b>	<b>14 336</b>	<b>14 183</b>	<b>75</b>	<b>78</b>

### 2. Rattachement au Passif des charges & produits de l'exercice

Dettes (en K€)	30/04/2021	30/04/2020
<b>DETTE FOURNISSEURS</b>		
Factures non parvenues	732	1 898
<b>DETTE FISCALES ET SOCIALES</b>		
Personnel charges à payer	876	795
Charges sociales sur personnel à payer	467	478
<b>AUTRES DETTES</b>		
Charges à payer	143	7 275
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	939	357
<b>TOTAL</b>	<b>3 157</b>	<b>10 803</b>

## 7. PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT

### a. Legs, donations et assurances-vie

Le poste « **Legs, donations et assurances-vie** » au compte de résultat s'élevant à 9,3 M€ est constitué de la somme des comptes suivants :

Comptes	Montant (M€)
Produits sur Assurances Vie	3 699
Produits sur Legs & donations	4 354
Autres produits sur Legs & Donations	52
Droits d'auteurs "Enfoirés"	1 310
Produits de cessions des biens immobiliers & mobiliers	2 412
Utilisations des fonds reportés	4 429
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>16 256</b>
VNC des Immobilisations Legs & donations	2 621
Report en fonds reportés	4 354
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>6 975</b>
<b>TOTAL POSTE</b>	<b>9 281</b>

### b. Subventions & concours publics

Aucune subvention d'investissement et concours public n'a été reçus cette année. Voici ci-dessous le détail des subventions d'exploitation :

Subventions d'exploitation	Montant
Etat - Direction générale de la cohésion sociale	13 973 653
Fonds Européen Aux plus Démunis (FEAD)	3 484 979
Autres subventions (Régions, départements, organisme public...)	2 050 528
<b>Total</b>	<b>19 509 160</b>

### c. Rémunérations

Les fonctions d'administrateurs, de Président, de Trésorier et de Secrétaire général ne sont pas rémunérées.

### d. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est de -1,8 M€ et correspond principalement pour -1,3 M€ à l'abandon du projet de refonte du module approvisionnement (Projet **AAIDA**), et pour -1 M€ à des invendus de CD / DVD (retours en bacs) des « Enfoirés », compensés par divers produits exceptionnels.



#### **e. Résultat du secteur lucratif**

Les activités liées aux « **Enfoirés** » sont logées dans un secteur spécifique afin de répondre à la réglementation fiscale et comptable. Les principales ressources sont constituées de la billetterie des concerts des « **Enfoirés** », de la vente de produits dérivés et des droits d'auteurs, télévisuels et phonographiques.

Exceptionnellement cette année, en raison de la pandémie du Covid19, le concert n'a pu se dérouler avec du public.

Le « **Résultat de l'exercice du secteur lucratif** » est attaché dans sa totalité au résultat d'ensemble de l'association. Il s'élève à 8,5 M€ contre 15,7 M€ l'année dernière.

#### **f. Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant TTC des honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés en charges durant l'exercice s'est élevé à 60,4 K€ au titre de la certification des comptes annuels.

#### **g. Contributions volontaires en nature**

Les Restaurants du Cœur font figurer dans cette rubrique depuis plusieurs années la valorisation des heures de bénévolat. Le nombre d'heures de bénévolat a été déterminé sur la base de l'approche statistique développée depuis 2011/2012. La valorisation des heures des bénévoles de l'AN, effectuée sur la base d'une moyenne du SMIC mensuel en vigueur du 1<sup>er</sup> mai 2020 au 30 avril 2021, chargés en prenant en compte au prorata temporis les incidences des évolutions de taux de charges sociales, représente 1 331 K€ pour 460 bénévoles.

Comme pour l'exercice précédent, en plus du bénévolat, les Restaurants du Cœur ont valorisé d'autres contributions en nature telles que les dons de denrées alimentaires ou de produits d'hygiène, les mises à disposition de moyens techniques, de prestations ou encore de personnel via des mécénats de compétence.

Les dons de denrées alimentaires ont été valorisés en distinguant les différents canaux d'approvisionnement : collecte nationale, collecte départementale, plateformes Grandes et Moyennes Surfaces (GMS), dons agricoles, ramasse et dons dans les AD et ceux récupérés par nos deux Entrepôts d'Opportunité (EO). Pour chacune de ces sources, les tonnages collectés ont été valorisés sur la base du coût évité c'est-à-dire le prix auquel l'AN aurait dû acheter ces denrées. Sont rattachés à l'AN les dons qu'elle gère directement à savoir ceux des EO et EN, soit 17 923 tonnes pour presque 28,4 M€, ainsi que les dons agricoles estimés après coûts de transformation à 1,03 M€.

Figure également pour la première fois cette année en dons alimentaires, les denrées reçues du **FEAD**. Elles s'élèvent au montant global de l'enveloppe diminués des commandes de produits qui n'ont pu être honorés, produits dits « **infructueux** », et qui ont fait l'objet d'une compensation financière inscrite en compte de résultat, soit 24,6 M€.

Le total des dons alimentaires s'élève ainsi à plus de 54 M€.

A cela s'ajoutent les autres dons, principalement du matériel, et les mécénats de compétences évalués sur la base des informations des entreprises donatrices à 4,9 M€.

## 8. AUTRES INFORMATIONS

### a. Engagements financiers

#### 1. Engagements reçus

Les dossiers legs et donations connus fin avril et acceptés par le Conseil d'administration du mois de mai 2021 s'élèvent à 0,5 M€. Ces montants sont estimés à partir de l'évaluation fournie pour chaque dossier par le notaire pour l'acceptation du dossier par le **CA**.

La subvention « **FEAD** » relative à la campagne 2021 pouvant se prolonger jusqu'au 31 décembre, a été signée fin septembre 2020, elle prévoit un montant prévisionnel maximum de 27,4 M€ pour le financement des denrées alimentaires, et 1,4 M€ pour le financement de la logistique.

A cette enveloppe, la Commission Européenne a attribué des fonds complémentaires « **REACT** » à l'association d'un montant prévisionnel de 40,2 M€ pour le financement des denrées alimentaires, et 2,2 M€ pour le financement de la logistique.

#### 2. Engagements donnés

Les **engagements en matière de retraite** ne sont pas comptabilisés. Ils sont évalués au taux d'actualisation de 0,79 % à 65 K€ contre 61 K€ l'année dernière (Valeur actuelle probable des indemnités à verser).

### b. Effectif

Effectifs salariés et bénévoles	30/04/2021	30/04/2020
CDD et CDI (ETP)	97,25	82,71
Bénévoles	460,00	400,00

## 9. PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)

### a. Définition

Le compte de résultat par origine et destination (**CROD**) est présenté selon le modèle du règlement **ANC n°2018-06** du 5 décembre 2018 modifié par le règlement **ANC n°2020-08**. Ce nouveau tableau présente l'origine des produits et leurs emplois par destination (missions sociales, frais de recherche de fonds, frais de fonctionnement et autres postes de 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 **charges par destination** est égal au total des charges du compte de résultat et le total des **produits par origine** à celui des produits du compte de résultat.

Le **CROD** est structuré de la façon suivante :

- La **colonne 1** présente les produits selon leur origine et les charges selon leur destination,
- La **colonne 2** présente spécifiquement les produits issus de la générosité du public et leurs emplois par destination. Cette colonne est identique à celle du **CER** et sera présentée au point **10. PRESENTATION DU COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES**.

## COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A – PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 20-21	
	TOTAL (Colonne 1)	Dont générosité du public (Colonne 2)
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>		
<b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
1.1 Cotisations sans contrepartie	0	0
1.2 Dons, legs et mécénat		
- Dons manuels	98 589 083	98 589 083
- Legs, donations et assurances-vie	9 281 893	9 281 893
- Mécénat	7 876 542	7 876 542
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	0	0
<b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
2.1 Cotisations avec contrepartie		
2.2 Parrainage des entreprises		
2.3 Contributions financières sans contrepartie	2 230 673	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public		
. Ventas billetterie concert et produits dérivés "Enfoirés"	10 121 132	
. Autres produits	1 360 099	
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	19 509 160	
<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	820 173	236 590
<b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDES ANTERIEURS</b>	5 249 744	2 684 269
<b>TOTAL</b>	<b>155 038 500</b>	<b>118 668 378</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>		
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>		
1.1 Réalisées en France		
- Actions réalisées par l'organisme		
Distribution alimentaire, relais, réseau 3A	81 955 610	61 734 400
Logement et hébergement d'urgence	615 861	602 591
Culture, loisirs, et ateliers de français	317 914	141 547
Accompagnement vers le retour à l'emploi	2 276 808	2 405 860
Actions menées en faveur des gens de la rue	445 188	304 009
Microcrédit- accès au droit	179 717	42 674
Message des Restos	313 956	239 638
Aides diverses et pilotage national des missions sociales et formation des bénévoles	16 081 489	15 335 311
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France		
1.2 Réalisées à l'étranger		
- Actions réalisées par l'organisme		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger		
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	4 594 556	4 585 451
2.2 Frais de recherche de fonds des activités "Enfoirés"	2 550 735	0
2.3 Frais de recherche d'autres ressources		
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	5 133 657	4 723
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	539 219	462 606
<b>5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES</b>	225 673	
<b>6 - REPORTS EN FONDS DEDES DE L'EXERCICE</b>	5 566 015	2 926 347
<b>TOTAL</b>	<b>120 796 399</b>	<b>88 785 157</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>34 242 101</b>	<b>29 883 221</b>
B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 20-21	
	TOTAL	Dont générosité du public
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
Bénévolat	1 331 679	1 331 679
Prestations en nature	4 865 171	4 865 171
Dons en nature (Alimentaires)	29 439 076	29 439 076
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
<b>3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b>		
Prestations en nature		
Dons en nature (Alimentaires FEAD)	24 617 117	
<b>TOTAL</b>	<b>60 253 043</b>	<b>35 635 926</b>
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>		
Réalisées en France	57 838 950	33 221 834
Réalisées à l'étranger		
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>	94 491	94 491
<b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>	2 319 602	2 319 602
<b>TOTAL</b>	<b>60 253 043</b>	<b>35 635 927</b>

## **b. Produits par origine**

Les produits du **CROD** sont présentés conformément à la nouvelle réglementation comptable et selon les précisions complémentaires ci-dessous :

### **1. Produits liés à la générosité du public**

Ces produits sont constitués essentiellement des « **Dons manuels** », des « **Legs, donations et assurances-vie** » et des « **Mécénats** ». Ces postes sont identiques aux postes du compte de résultat.

### **2. Produits non liés à la générosité du public**

Sont inscrits dans cette rubrique :

- . Le poste « **contributions financières** » constitué principalement des fonds versés par des entités à but non lucratif (associations, fondations et fonds de dotation). Cette année il est constitué principalement de financements versés par des fondations d'entreprises,

- . Le poste « **ventes billetterie concert et produits dérivés Enfoirés** » constitué des produits de ventes des « **Enfoirés** » (billetterie du concert des « **Enfoirés** », ventes de CD / DVD des « **Enfoirés** » et droits d'auteurs de diffusion du concert et des chansons). Exceptionnellement en raison de la crise sanitaire, le concert des « **Enfoirés** » s'est déroulé cette année sans public et donc sans billetterie,

- . Les « **autres produits** » constitués principalement des produits exceptionnels (quote-part des subventions d'investissements virées au CR...) et des produits financiers. Ces derniers sont considérés entièrement comme non liés à la générosité du public du fait que les fonds qui les ont générés relèvent principalement des activités commerciales des « **Enfoirés** ».

Les postes « **Reprises sur provisions et dépréciations** » et « **Utilisation sur fonds dédiés antérieurs** » correspondent aux postes du compte de résultat et n'appellent pas de commentaires particuliers.

## **c. Charges par destination**

Les postes de charges par destination se structurent de la manière suivante :

- . Le poste « **Missions sociales** » correspond uniquement aux activités réalisées en France. Elles ont été présentées au point **1. PRESENTATION DE L'ENTITE – c. Nature et périmètre des Missions sociales**. Chacune des missions sociales comprend les coûts des services de l'**AN** en charge de ces activités,

- . Le poste « **Frais de recherche de fonds** » est constitué des coûts de collecte des ressources de la générosité du public et des activités des « **Enfoirés** » (organisation du concert, fabrication des CD / DVD...),

- . Le poste « **Frais de fonctionnement** » est constitué principalement des activités dites de support (gestion financière, ressources humaines, services généraux...).

Les postes « **Dotations aux provisions et dépréciations** », « **Impôt sur les bénéfices** » et « **Reports en fonds dédiés de l'exercice** » correspondent aux postes du compte de résultat et n'appellent pas de commentaires particuliers.

Les **principes et règles d'affectation** permettant d'évaluer les **charges par destination** sont présentés ci-dessous et correspondent aux règles définies antérieurement au nouveau règlement pour établir la colonne « **Emplois** » du **CER**.

### 1. Principes d'affectation des charges

➤ **Missions sociales** : Les dépenses relatives aux missions sociales correspondent aux charges engagées par l'**AN** pour la réalisation des opérations. Ce sont les charges qui disparaîtraient si la mission sociale n'était pas réalisée ou si elle s'arrêtait.

Ces dépenses comprennent les **charges directement affectables** à une mission sociale et les **charges indirectes** réparties selon des clés validées par le Conseil d'Administration de l'**AN**.

Les charges non directement affectables concernent principalement les **frais des services généraux** et les **frais informatiques**. Ces frais sont répartis dans les postes du **CROD** proportionnellement aux **effectifs salariés** des pôles et services, à l'exception des frais relatifs à l'application de gestion des bénévoles (PARCOEUR) répartis au regard de la ventilation du bénévolat entre missions sociales, frais de recherche de fonds et frais de fonctionnement.

Les **dotations aux amortissements** peuvent être rattachées aux missions sociales si la définition ci-dessus leur est applicable.

➤ **Frais de recherche de fonds** :

- **Frais d'appel à la générosité du public** : Ce poste comprend les frais d'appel aux dons (publipostage, encart presse ...), recherche de mécène, traitement des dons et reçus fiscaux, recherche et gestion des legs, donations et assurance-vie, la gestion et les frais d'organisation des manifestations et le coût du personnel dédié. Cette rubrique inclut également une quote-part des frais Internet et des frais de dépenses de services généraux du siège,
- **Frais de recherche des fonds des activités « Enfoirés »** : Ce poste comprend les frais liés aux concerts des Enfoirés (frais de location de salle, frais des personnels technique, secourisme, de transport et d'hébergement), les frais liés aux ventes de CD / DVD (frais de fabrication, commissions versées aux distributeurs), les frais communs à l'activité (Taxes et impôts auxquels est soumise cette activité selon les règles particulières aux associations), les charges du service Enfoirés de l'Association Nationale.

➤ **Frais de fonctionnement** : Les frais de fonctionnement comprennent les frais liés à l'informatique (hors charges directement affectables à une mission sociale ou aux frais de recherche de fonds), l'administration, la comptabilité, la gestion, ainsi que le coût du service communication national et une quote-part des frais des services généraux du siège national.

### 2. Tableau de réconciliation du compte de résultat (CR) avec le CROD

Au regard des règles d'affectation exposées ci-dessus, voici un tableau de réconciliation des **postes de charges du compte de résultat** avec les **postes de charges par destination du CROD** :

Tableau de réconciliation entre les charges du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination (en K€)	Missions sociales		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions et dépréciatio ns	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	TOTAL COMPTE DE RÉSULTAT
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger						
Achats de marchandises	71 756		321					72 077
Variation de stock	-906		-12					-918
Autres achats et charges externes	4 966		4 327	2 830				12 123
Aides financières versées	20 065		0					20 065
Impôts, taxes et versements assimilés	393		95	183				671
Salaires et traitements	2 650		594	1 320				4 564
Charges sociales	1 104		249	615				1 968
Dotations aux amortissements	792		3	183	483			1 461
Dotations aux provisions					57			57
Reports en fonds dédiés							5 566	5 566
Autres charges			551					551
Charges financières	2		3					5
Charges exceptionnelles	1 362		1 016	2				2 380
Impôt sur les bénéfices						226		226
<b>TOTAL</b>	<b>102 184</b>		<b>7 147</b>	<b>5 133</b>	<b>540</b>	<b>226</b>	<b>5 566</b>	<b>120 796</b>

## 10. PRESENTATION DU COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES (CER)

### a. Définition

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

Conformément aux dispositions transitoires précisées dans le nouveau règlement, seule la colonne de l'exercice 20-21 est présentée dans ce nouveau tableau. Le compte d'emploi annuel des ressources de l'exercice 19-20 établi selon l'ancien règlement comptable n°2008-12 du 7 mai 2008, est présenté à titre indicatif au point **11. PRESENTATION DU CER DE L'EXERCICE 20-21**.

Le **CER** permet d'assurer le suivi dans le temps de **l'emploi des ressources non affectées issues de la générosité du public collectées (RGP)**.



**COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (loi n°91-772 du 7 août 1991)**

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>		<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>	
<b>1 – MISSIONS SOCIALES</b>		<b>1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	
1.1 Réalisées en France		1.1 Cotisations sans contrepartie	0
- Actions réalisées par l'organisme	80 806 030	1.2 Dons, legs et mécénats	
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France		- Dons manuels	98 589 083
1.2 Réalisées à l'étranger		- Legs, donations et assurances-vie	9 281 893
- Actions réalisées par l'organisme		- Mécénat	7 876 542
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger		1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	0
<b>2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	4 585 451		
2.2 Frais de recherche de fonds des activités "Enfoirés"			
2.3 Frais de recherche d'autres ressources			
<b>3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	4 723		
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>85 396 204</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>115 747 519</b>
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	462 606	<b>2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	236 590
<b>5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	2 926 347	<b>3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	2 684 269
<b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>	29 883 221	<b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>118 668 378</b>	<b>TOTAL</b>	<b>118 668 378</b>
		<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE</b>	
		(+) Excédent ou (-) déficit de la générosité du public	29 883 221
		(-) Investissements ou (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	
		<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE</b>	29 883 221

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>		<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>	
<b>1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>		<b>1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	
Réalisées en France	33 221 834	Bénévolat	1 331 679
Réalisées à l'étranger			
<b>2 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>	94 491	Prestations en nature	4 865 171
<b>3 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>	2 319 602	Dons en nature (alimentaires)	29 439 076
<b>TOTAL</b>	<b>35 635 927</b>	<b>TOTAL</b>	<b>35 635 926</b>

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

FONDS DEDIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE N
<b>FONDS DEDIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE</b>	2 694 093
(-) Utilisation	-2 684 269
(+) Report	2 926 347
<b>FONDS DEDIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE</b>	2 936 171

## **b. Suivi des Ressources liées à la générosité du public (GP)**

Les **ressources issues de la GP** sont constituées des dons de particuliers et d'entreprises sans conventions de mécénat, des legs & donations, des produits d'assurance-vie ainsi que de produits de mécénat. Ces postes sont identiques à ceux du **CROD** et du compte de résultat.

L'appel annuel à don des Restaurants du Cœur est fait pour l'ensemble de l'activité de l'**AN**. Ces dons ne sont pas des fonds affectés, sauf indication contraire de la part du donateur.

### **1. Solde d'ouverture**

En fin d'année dernière, le **CER** présenté selon l'ancien règlement, faisait état d'un solde à zéro des **ressources GP**. En effet, ces dernières sont consommées prioritairement pour la réalisation des **Missions sociales** qui sont très souvent supérieures, et qui ont nécessités régulièrement le recours aux **ressources non GP** comme les produits des activités des « **Enfoirés** » pour les financer.

L'analyse de ces ressources GP sur les vingt dernières années au regard des nouvelles règles du règlement **ANC 2018-06** (concernant principalement le **Mécénat** et le **solde des legs & donations inscrits en RAN**) montre également l'emploi intégral des **ressources GP** à la réalisation des **Missions sociales** et des **frais de recherche de fonds liés au public**. Le solde d'ouverture sera donc de zéro.

### **2. Collectées dans l'année**

Les ressources issues de la générosité publique collectées dans l'année correspondent à celles figurant au **CROD** constituées des « **Dons** », « **legs & donations, assurances-vie** » et « **mécénats** ». Elles s'élèvent à 115,7 M€.

### **3. Employées dans l'année**

Les **ressources non affectées issues de la générosité publique** financent en priorité les missions sociales après utilisation des fonds affectés obtenus (qu'il s'agisse de subventions, de contributions financières, de dons, de donations ou de legs...). Selon ce principe, le financement des missions sociales s'opère selon **l'ordre de consommation des ressources** suivant :

- Subventions affectées,
- Contributions financières affectées,
- Autres produits affectés,
- Ressources liées à la générosité du public et affectées,
- Ressources liées à la générosité du public et non affectées,
- Autres produits non liés à la GP non affectées

Si les ressources non affectées issues de la **GP** sont supérieures au total des **Missions sociales**, le surplus financera les **frais de recherche de fonds liés à la générosité du public** puis les **frais de fonctionnement**.

Par exception cette année et compte tenu du niveau historique des ressources **GP**, il a été décidé par le Conseil d'administration de ne pas utiliser le surplus de ressources liées à la **GP** pour

financer les « **frais de fonctionnement** » mais de le reporter prioritairement au financement des « **Missions sociales** » des années suivantes.

Compte tenu de ces éléments, les **Missions sociales** financées par les ressources **GP** s'élèvent cette année à 80,8 M€, les **frais de recherche de fonds issus du public** à 4,6 M€.

Les **abandons de frais des bénévoles** sont considérés comme étant affectés au secteur d'activité correspondant au travail du bénévole (ex : un bénévole travaillant pour le secteur « **Distribution alimentaire** » verra ses abandons de frais imputés à cette activité en « **Missions sociales** » ; un bénévole exerçant une fonction de direction associative verra ses abandons de frais imputés en « **frais de fonctionnement** »).

Par ailleurs, les frais de recherche de fonds des « **Enfoirés** » sont financés spécifiquement par les produits de l'activité « **Enfoirés** ».

Enfin, les dotations et reprises sur **fonds dédiés de la générosité du public** représente l'utilisation des fonds liés à la **GP** affectés par le donateur, ou la constatation du fonds dédié liés à la **GP** lorsque la ressource concernée n'a pu être utilisé conformément à sa demande sur l'exercice. Ces mouvements visent à neutraliser les ressources affectées et leurs emplois afin de produire in fine un solde de ressources **GP non affectées**.

#### 4. Investissements financés dans l'année

Les **investissements** sont prioritairement financés par les ressources autres que celles émanant de la générosité du public (ex : Par les subventions d'investissements), les ressources **GP** intervenant en complément. Cette année les investissements ont été financés en partie par des fonds dédiés et pour le solde par des ressources non générosité public non affectées.

#### 5. Solde de clôture

Le **solde de clôture** correspond au solde d'ouverture additionné des ressources liées à la **GP** collectées dans l'année, diminuées des emplois et investissements de l'année. Ce solde de ressources **GP** est reporté au financement des années suivantes et s'élève à 28,5 M€.

## 11. PRESENTATION DU CER DE L'EXERCICE 19-20

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)	FORMULES	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)	FORMULES
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>				<b>REPORT DES RESSOURCES DE LA GP NON AFFECTEES NON UTILISEE EN DEBUT D'EXERCICE</b>		0	T1
<b>1.1. Réalisées en France</b>	126 374	85 633	ST1	<b>1 - RESSOURCES NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE</b>	85 644	85 644	T2
- Actions réalisées directement	126 374	85 633		<b>1.1 Dons et legs</b>	85 419	85 419	
- Distribution alimentaire, relais, réseau 3A	101 913	65 819		- Dons manuels affectés	74 599	74 599	
- Logement et hébergement d'urgence	999	458		- Legs et autres libéralités non affectés	10 819	10 819	
- Culture, loisirs, et ateliers de français	566	386		- Legs et autres libéralités affectés			
- Accompagnement vers le retour à l'emploi	2 707	2 323		- Legs et autres libéralités exceptionnels			
- Actions menées en faveur des gens de la rue	1 125	852					
- Microcrédit, accès au droit	222	115		<b>1.2 Autres produits liés à la générosité du public</b>	225	225	
- Message des Restos	242	14		- Manifestations	225	225	
- Aides diverses et pécunier national des missions sociales et formation des bénévoles	18 610	15 686					
<b>1.2. Réalisées à l'étranger</b>				<b>2 - AUTRES FONDS PRIVES</b>	11 572		
- Actions réalisées directement							
- Versement à d'autres organismes agissant en France				<b>3 - SUBVENTIONS &amp; AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	30 133		
<b>2 - FRAS DE RECHERCHE DE FONDS</b>	4 213	0	ST2	- Union européenne	26 555		
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	3 909			- Etat français	2 156		
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	304			- Collectivités territoriales	38		
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics				- Autres	1 586		
<b>3. FRAS ACTIVITE "ENFOIRES"</b>	4 345			<b>4. AUTRES PRODUITS</b>	20 222		
				- Produits de l'activité des "Enfoirés"	19 181		
	4 675	11	ST3	- Autres	1 041		
<b>4. FRAS DE FONCTIONNEMENT</b>							
<b>TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT</b>	139 608	85 644	T3=ST1+ST2+ST3	<b>TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT</b>	144 571		
<b>II DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>	277			<b>II REPRISES DE PROVISIONS</b>	1 619		
<b>III ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES</b>	2 654			<b>III REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EX ANTERIEURS</b>	1 507		
				<b>IV VARIATION DES FONDS DEBITES DE LA GP</b>		0	T4
<b>IV EXCEDENT DE RESSOURCES SUR L'EXERCICE</b>	8 139			<b>IV INSUFFISANCE DE RESSOURCES SUR L'EXERCICE</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	150 698			<b>TOTAL GENERAL</b>	150 698	85 644	T2+T4
<b>V PART DES ACQUISITIONS IMMOBILISABLES BRUTES DE L'EXERCICE FINANCEE PAR LA GP</b>			T5				
<b>VI NEUTRALISATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISABLES FINANCEES PAR LA GP</b>			T5 bis (négaif)				
<b>VII TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LA GP</b>		85 644	T6=T3+T5+T5bis	<b>VII TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LA GP</b>		85 644	T6
<b>SOLDE DES RESSOURCES DE LA GP NON AFFECTEES NON UTILISEES AU COURS DE L'EXERCICE</b>							T7=T1+T2+T4+T6
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Missions sociales	26 653			Bénédict	1 132		
Frais de recherche de fonds	63			Dons et prestations en nature	28 789		
Frais de fonctionnement et frais Enfoirés	1 225				29 941		
<b>Total</b>	29 941			<b>Total</b>	29 941		