ASSOCIATION NATIONALE

LES RESTAURANTS DU CŒUR – LES RELAIS DU COEUR

Comptes annuels au 30 avril 2021

Table des matières

BILAN **5**
1. BILAN - ACTIF 6
2. BILAN - PASSIF 7
COMPTE DE RESULTAT **8**
1. COMPTE DE RESULTAT 9
ANNEXE aux COMPTES **11**
1. PRESENTATION DE L'ENTITE 12
   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. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE 13
   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. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE 15
4. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES 15
   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. PRESENTATION DE L'ACTIF DU BILAN 20
   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. PRESENTATION DU PASSIF AU BILAN 26
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. PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT 30
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. AUTRES INFORMATIONS 32
a. Engagements financiers 32
1. Engagements reçus 32
2. Engagements donnés 32
b. Effectif 32
9. PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD) 33
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. PRESENTATION DU COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES (CER) 38
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 finançés dans l'année 41
5. Solde de clôture 41
11. PRESENTATION DU CER DE L'EXERCICE 19-20 42

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
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, logiciels	4 295 387	3 991 434	303 953	661 948
Immobilisations incorporelles en cours				950 313
sous-total - Immobilisations incorporelles	**4 295 387**	**3 991 434**	**303 953**	**1 612 261**
Immobilisations corporelles				
Terrains	516 579		516 579	516 579
Constructions	7 972 099	6 489 554	1 482 544	1 678 530
Intallations 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	
sous-total - Immobilisations corporelles	**22 225 082**	**11 380 616**	**10 844 466**	**4 543 935**
Immobilisations financières				
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
sous-total - Immobilisations financières	**3 066 321**		**3 066 321**	**1 633 169**
TOTAL I - ACTIF IMMOBILISE	**29 586 790**	**15 372 050**	**14 214 740**	**7 789 364**
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
TOTAL II - ACTIF CIRCULANT	**164 349 508**	**1 447 447**	**162 902 060**	**147 410 610**
TOTAL GENERAL	**193 936 298**	**16 819 498**	**177 116 800**	**155 199 975**

2. BILAN - PASSIF

LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR

BILAN PASSIF (en €)	AU 30/04/2021	AU 30/04/2020
Fonds propres		
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**
Fonds propres sans droits de reprise	**3 581 773**	
Fonds propres statutaires	3 581 773	
Réserves	**102 210 556**	
Réserve pour projet de l'entité		
Réserve de prévoyance pour la continuité des Missions Sociales	102 210 556	
Report à nouveau	**8 122 131**	
Report à nouveau - Affectation du résultat 19-20	8 159 117	
Report à nouveau - Nouveau règlement comptable	-36 986	
Excédent ou déficit de l'exercice	**34 242 101**	
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	**148 156 562**	
Subventions d'investissements	868 525	
TOTAL I - FONDS PROPRES	**149 025 087**	**121 874 420**
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations	8 466 467	
Fonds dédiés	4 036 402	
TOTAL II - FONDS REPORTES ET DEDIES	**12 502 868**	**3 420 131**
Provisions		
Provisions pour risques	1 188 153	1 698 465
Provisions pour charges	65 000	318 333
TOTAL III - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 253 153**	**2 016 798**
Fonds dédiés		3 420 131
TOTAL II - FONDS DEDIES	**0**	**3 420 131**
Dettes		
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
TOTAL IV - DETTES	**14 335 692**	**27 888 625**
TOTAL GENERAL	**177 116 800**	**155 199 975**

COMPTE DE RESULTAT

1. COMPTE DE RESULTAT

LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR

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

LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR

COMPTE DE RESULTAT	30/04/2021	30/04/2020
PRODUITS FINANCIERS		
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
Total III	**608 883**	**470 567**
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	1 999	2 218
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 884	0
Total IV	**4 883**	**2 218**
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	**604 000**	**468 349**
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	**36 243 050**	**6 531 553**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
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
Total V	**604 488**	**5 095 470**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
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
Total VI	**2 379 764**	**1 988 998**
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	**-1 775 276**	**3 106 473**
Impôts sur les bénéfices (VIII)	**225 673**	**331 661**
Total des produits (I + III + V)	**155 038 500**	**149 190 481**
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	**120 796 398**	**139 884 117**
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		1 507 115
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		2 654 362
EXCEDENT OU DEFICIT	**34 242 101**	**8 159 117**
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
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*
TOTAL	*60 253 043*	*29 941 226*
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
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*
TOTAL	*60 253 043*	*29 941 226*

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. <u>Soutien historique des donateurs et des partenaires publics</u>

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. <u>Projet Associatif National (PAN) et Budget à 3 ans</u>

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. <u>Nouveau règlement comptable pour les personnes morales de droit privé à but non lucratif</u>

Cet exercice comptable est marqué par la 1ère 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 1er 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 1er 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
Fonds associatifs sans droit de reprise			**Fonds propres sans droit de reprise**		
Fonds social statutaire	3 582		Fonds propres statutaires		3 582
Apports (Legs, donations, autres)	89	-89			
Subventions d'investissement	7 834	-7 834			
Total Fonds associatifs sans droit de reprise	**11 505**	**-7 923**	**Total Fonds propres sans droit de reprise**	**0**	**3 582**
Réserves			**Réserves**		
Fonds de prévoyance pour la continuité des Missions Sociales	102 211		Réserve de prévoyance pour la continuité des Missions Sociales		102 211
Total Réserves	**102 211**	**0**	**Total Réserves**	**0**	**102 211**
Report à nouveau - Nouveau règlement comptable			**Report à nouveau - Nouveau règlement comptable**	6 497	**6 497**
Résultat comptable de l'exercice	**8 159**		**Excédent ou déficit de l'exercice**		**8 159**
			Subventions d'investissements	1 426	**1 426**
Total Fonds associatifs	**121 875**	**-7 923**	**Total fonds propres**	**7 923**	**121 875**

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 1er 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 1er 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
Actif circulant				**Fonds propres sans droit de reprise**		
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**			
Total	25 775	-11 701	14 074	Total	-11 701	-11 701

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 1er 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 1er mai 2020 :

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

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
Fonds propres sans droit de reprise			
Report A Nouveau - Nouveau règlement comptable	0	5 166	5 166
Dettes			
Autres dettes	12 740	-5 166	7 574
Total	12 740	0	12 740

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

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