

## 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. / agencts, instal., aménagts 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'éts 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.

Stocks (en K€)	Valeur Brute		Dépréciation		Valeur nette	
	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'éts 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>
Prise en compte des parts sociales (Immobilisations financières)		1 308
<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 DONNS EN NATURE)		10 121
. DONNS 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		
. AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	<b>8</b>	
<b>CESSIONS</b>		<b>15</b>
. IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
. IMMOBILISATIONS FINANCIERES		<b>75</b>
<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>
<i>VALEUR MOBILIERES DE PLACEMENT (CAT et Contrat de Capitalisation)</i>		92 652
<i>LIVRETS</i>		31 384
<i>COMPTES COURANTS</i>		5 906
<i>PARTS SOCIALES (BRED, CE, CCOOP)</i>		2 808
<i>CAISSE</i>		1
		<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 publique 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>
<i>Distribution alimentaire</i>	0	0	1 150	1 150	0
<i>Culture, loisirs</i>	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>
<i>Accompagnement retour vers l'emploi</i>	359	0	78	293	144
<i>Actions menées en faveur des gens de la rue</i>	74	0	0	50	24
<i>Aides diverses et pilotage national des MS et formation des bénévoles</i>	133	0	394	263	264
<i>Covid</i>	0	0	290	290	0
<i>Culture, loisirs</i>	42	0	0	42	0
<i>Distribution alimentaire</i>	70	0	625	354	341
<i>Logement et hébergement d'urgence</i>	0	300	0	87	213
<i>Multiactivités</i>	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>
<i>Accompagnement retour vers l'emploi</i>	0	0	250	32	218
<i>Actions menées en faveur des gens de la rue</i>	371	0	63	124	310
<i>Aides diverses et pilotage national des MS et formation des bénévoles</i>	0	0	330	0	330
<i>Covid</i>	0	0	343	343	0
<i>Culture, loisirs</i>	0	0	100	0	100
<i>Distribution alimentaire</i>	0	0	59	55	4
<i>Logement et hébergement d'urgence</i>	64	0	0	64	0
<i>Multiactivités</i>	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>DETTES FOURNISSEURS</b>		
Factures non parvenues	732	1 898
<b>DETTES 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€.