



Comptes annuels

EMMAUS FRANCE

31/12/2023

Ce document contient 34 pages





EMMAUS FRANCE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

0.1	Bilan Actif	3
0.2	Bilan Passif	4
0.3	Compte de résultat	5
0.4	Annexes	7

EMMAUS FRANCE

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	88 143	41 953	46 189	2 474
		Immobilisations incorporelles en cours	14 889		14 889	37 290
		Avances et acomptes				
		TOTAL	103 033	41 953	61 079	39 764
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions	1		1	1
		Inst.techniques, mat.out.industriels	535 347	296 619	238 728	120 399
Immobilisations corporelles en cours						
	TOTAL	535 348	296 619	238 729	120 400	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 449 408	47 500	1 401 908	1 685 250	
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées	4 825 710	569 000	4 256 710	4 156 690	
	Autres titres immobilisés	312 690		312 690	309 624	
	Prêts	551 162		551 162	343 926	
	Autres	208 300		208 300	208 300	
	TOTAL	5 897 862	569 000	5 328 862	5 018 541	
	Total I	7 985 652	955 073	7 030 578	6 863 956	
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	535 143	-18	535 161	348 888
		Créances reçues par legs ou donations	1 986 885		1 986 885	1 483 378
		Autres	6 417 793	2 225 967	4 191 826	2 957 338
		TOTAL	8 939 821	2 225 949	6 713 872	4 789 605
	Divers	Valeurs mobilières de placement	4 224 935		4 224 935	1 986 295
		Instruments de trésorerie				
Disponibilités		8 515 116		8 515 116	8 232 875	
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	71 851		71 851	66 383	
	Total II	21 751 725	2 225 949	19 525 776	15 075 159	
	Frais d'émission des emprunts III					
	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actif V					
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	29 737 377	3 181 022	26 556 355	21 939 116	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

EMMAUS FRANCE

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	2 032 299	2 032 299
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		2 899 113
Autres	4 276 469		
Report à nouveau	1 686 735	1 686 735	
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	2 688 572	1 377 355	
Situation nette (sous-total)	10 684 077	7 995 504	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total I	10 684 077	7 995 504	
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	3 291 032	3 109 071
	Fonds dédiés	5 333 313	3 957 571
	Total II	8 624 346	7 066 642
Provisions	Provisions pour risques	844 000	844 000
	Provisions pour charges	272 841	269 003
	Total III	1 116 841	1 113 003
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	658 703	708 043
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	513 849	410 128
	Dettes des legs ou donations	97 767	62 006
	Dettes fiscales et sociales	1 146 831	1 079 405
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 713 938	3 504 381
	Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
Total IV	6 131 091	5 763 966	
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	26 556 355	21 939 116	
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

EMMAUS FRANCE

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
		12 mois	12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	6 230 698	5 035 879
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	121	
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	544 930	488 910
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 241 063	314 590
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 794 228	1 601 158
	Mécénats	1 245 700	861 399
	Legs, donations et assurances-vie	2 235 330	1 179 802
	Contributions financières	3 376 510	1 103 667
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	359 431	793 077
Utilisations des fonds dédiés	1 097 781	2 080 232	
Autres produits	17	5 226	
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	18 125 813	13 463 945
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	2 923 692	2 536 838
	Aides financières	3 277 608	3 064 910
	Impôts, taxes et versements assimilés	409 387	386 424
	Salaires et traitements	4 096 124	3 684 663
	Charges sociales	1 673 190	1 507 439
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	78 167	46 758
	Dotations aux provisions	476 251	233 733
	Reports en fonds dédiés	2 473 523	772 865
	Autres charges	94 003	41 224
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	15 501 950	12 274 857
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	2 623 862	1 189 087

EMMAUS FRANCE

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	42 930	3 059
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	24 491	213 276
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	67 421	216 335
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		24 491
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		24 491
	2. Résultat financier (III-IV)	67 421	191 844
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	2 691 284	1 380 931
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	1 842	
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	1 842	
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		359
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 845
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		2 204
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	1 842	-2 204
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII	4 554	1 371
	Total des produits (I + III + V)	18 195 078	13 680 280
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	15 506 505	12 302 925
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	2 688 572	1 377 355
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
	Dons en nature	202 958	
	Prestations en nature	142 216	205 618
	Bénévolat	542 668	635 340
	Total	887 842	840 959
Charges des contributions volontaires en nature			
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens	202 958	
	Prestations en nature	142 216	205 618
	Personnel bénévole	542 668	635 340
	Total	887 842	840 959



KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
Téléphone : +33 (0)1 55 68 86 66
Télécopie : +33 (0)1 55 68 86 60
Site internet : www.kpmg.fr

Fédération Emmaüs France

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
31 décembre 2023
Montants exprimés en EUR**

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil

Ce rapport contient 28 pages

Table des matières

1	Objet social, nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	3
2	Description des moyens mis en œuvre	3
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	5
3.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	5
4	Principes et méthodes comptables	6
4.1	Principes généraux	6
4.1.1	Changement de méthode comptable	6
4.1.2	Changements d'estimation	6
4.1.3	Corrections d'erreurs	6
4.2	Principales méthodes comptables	6
5	Informations relatives aux postes du bilan	7
5.1	Actif immobilisé	7
5.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	7
5.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	7
5.1.3	Modalités d'amortissements	8
5.1.4	Immobilisations incorporelles	8
5.1.5	Immobilisations corporelles	8
5.1.6	Immobilisations en cours	9
5.1.7	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	9
5.1.8	Variation des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	9
5.1.9	Immobilisations financières	9
5.1.10	Informations relatives aux filiales et participations	10
5.2	Actif circulant	10
5.2.1	Etat des créances	10
5.2.2	Créances reçues par legs ou donations	11
5.2.3	Produits à recevoir	11
5.2.4	Valeurs mobilières de placement	11
5.2.5	Disponibilités	12

5.2.6	Charges constatées d'avance	12
5.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	12
5.4	Fonds propres	12
5.4.1	Tableau de variation des Fonds propres	13
5.5	Fonds reportés et dédiés	13
5.5.1	Fonds reportés liés aux legs ou donations	13
5.5.2	Fonds dédiés	14
5.6	Tableaux de variation des provisions pour risques et charges	16
5.6.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	16
5.7	Dettes	17
5.7.1	Etat des dettes	17
5.7.2	Dettes des legs ou donations	17
5.7.3	Charges à payer	18
6	Informations relatives au Compte de résultat	19
6.1	Produits d'exploitation	19
6.2	Legs, donations, assurance vie	19
6.3	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature	19
7	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	21
7.1.1	Honoraires des commissaires aux comptes	21
7.1.2	Engagements hors bilan	21
7.1.3	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	21
7.1.4	Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger	22
8	Informations relatives à l'effectif	23
9	Compte de résultat par origine et destination et compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public	24
10	Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)	27

1 **Objet social, nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

La Fédération Emmaüs France a pour objet :

- De lutter contre les causes et les conséquences de la misère et contre toutes les formes d'exclusion ;
- De contribuer à la défense et à la mise en œuvre des orientations d'Emmaüs International,
- De représenter le Mouvement Emmaüs au plan national, notamment auprès des pouvoirs publics et de la société,
- De garantir, et de faire connaître, le sens et la cohérence de l'action collective de ses Groupes,
- De fédérer les Groupes, d'animer et de promouvoir, par l'action et la parole, la dynamique du Mouvement Emmaüs en France,
- D'assurer l'unité des Groupes du Mouvement Emmaüs en France dans le respect de leur diversité,
- D'aider les Groupes du Mouvement Emmaüs en France à remplir leurs missions,
- D'encourager l'entraide mutuelle et la créativité de ses membres,
- De soutenir et de promouvoir les innovations dans ses champs d'actions.

2 **Description des moyens mis en œuvre**

Les moyens d'action de l'association décrits dans les statuts sont :

- Définir les grandes lignes d'actions politiques et médiatiques communes avec les partenariats éventuels qu'elles impliquent,
- Organiser des campagnes d'opinion et d'actions pour répondre à ses missions,
- Soutenir et accompagner l'action des Groupes,
- Intervenir auprès des membres en cas de non-respect de leurs engagements,
- Exercer un droit de regard sur l'activité de ses membres, et assurer la coordination et la régulation entre les différentes composantes du Mouvement en France,
- Organiser et animer la participation des Groupes à la vie d'Emmaüs France au niveau national ou régional,
- Animer le partage des expériences, des pratiques et des complémentarités,
- Donner place aux jeunes dans notre action, leur offrir ainsi l'occasion de connaître la situation des plus pauvres et de contribuer à la lutte contre les inégalités,



- Mettre en œuvre des actions communes de solidarité nationale et internationale,
- Animer la recherche, l'innovation et le développement.



3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler.

3.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.



4 Principes et méthodes comptables

4.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4.1.1 *Changement de méthode comptable*

L'exercice 2023 est marqué par la première application du règlement ANC n°2022-04 modifiant le règlement ANC n°2018-06 qui impose la présentation d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger. Ce tableau est présenté au §7.1.4 .

4.1.2 *Changements d'estimation*

L'Association n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

4.1.3 *Corrections d'erreurs*

L'Association n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

4.2 Principales méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes, comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

5 Informations relatives aux postes du bilan

5.1 Actif immobilisé

5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	31/12/2022	+	-	31/12/2023
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Frais d'établissement				-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	26 457	61 686		88 143
Immobilisations incorporelles en cours	37 290	86 969	109 370	14 889
Total Immobilisations incorporelles	63 747	148 655	109 370	103 033
Terrains				-
Constructions	1			1
Install. techniques, matériel, outillage	356 822	178 526		535 347
Immobilisations corporelles en cours				-
Total Immobilisations corporelles	356 823	178 526	-	535 348
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 685 250	966 158	1 202 000	1 449 408
Total	2 105 820	1 293 339	1 311 370	2 087 789

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	31/12/2022	+	-	31/12/2023
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Frais d'établissement				-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	23 982	17 971		41 953
Immobilisations incorporelles en cours				-
Total Immobilisations incorporelles	23 982	17 971	-	41 953
Terrains				-
Constructions				-
Install. techniques, matériel, outillage	236 423	60 196		296 619
Immobilisations corporelles en cours				-
Total Immobilisations corporelles	236 423	60 196	-	296 619
Total	260 405	78 167	-	338 572

5.1.3 Modalités d'amortissements

Type d'immobilisation	Mode	Durée d'amortissement
Logiciels	Linéaire	1 an
Constructions	Linéaire	10 à 40 ans
Installations	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

5.1.4 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

5.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux mouvements sur l'exercice 2023 s'expliquent principalement par :

- L'activation des immobilisations en cours concernant la refonte du site internet pour 57 906 € ;
- L'acquisition d'un logiciel pour 3 779 €.

5.1.5 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

5.1.5.1 Principaux mouvements

Les principaux mouvements sur l'exercice 2023 s'expliquent principalement par :

- L'acquisition de matériel de bureau et informatique pour 122 504 € ;
- L'acquisition d'installations générales et agencements pour 56 020 €.

5.1.6 Immobilisations en cours

5.1.6.1 Principaux mouvements

Au 31 décembre 2023, les immobilisations en cours correspondent à des travaux concernant l'installation wifi pour un montant de 14 889 €.

5.1.7 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Situations et mouvements	31/12/2022	+	-	31/12/2023
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 685 250	966 158	1 202 000	1 449 408

5.1.8 Variation des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les principales variations concernent des biens reçus pour 5 nouveaux legs acceptés en 2023 pour 966 158 € ainsi que la vente de biens pour 4 legs pour 1 202 000 €.

5.1.9 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlements ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Situations et mouvements	31/12/2022	+	-	31/12/2023
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Participations	4 725 690	100 020		4 825 710
Créances rattachées à des participations				-
Autres titres immobilisés	309 624	3 065		312 690
Prêts	343 926	270 595	63 359	551 162
Autres immobilisations financières	208 300			208 300
Total Immobilisations financières	5 587 541	373 680	63 359	5 897 862
Total	5 587 541	373 680	63 359	5 897 862

5.1.9.1 Principaux mouvements

Les principaux mouvements s'expliquent par :

- L'acquisition de nouveaux titres de participation pour 100 020 € ;
- L'achat de parts sociales pour 3 065 € ;
- Des nouveaux prêts pour 270 595 € ;
- Des remboursements de prêts pour 63 358 €.

5.1.10 Informations relatives aux filiales et participations

Société	Capitaux propres	% capital détenu	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par l'Association	CA HT du dernier exercice clos 31/12/2023	Résultat net du dernier exercice clos 31/12/2023	Dividendes encaissés au cours de l'exercice
			Brute	Nette				
Filiales (+50%)								
SCI Emmaüs	2 799 446	58%	3 270 000	2 701 000		208 032	- 26 684	
Participations (10 à 50%)								
SCA Foncière	3 085 798	39%	1 037 000	1 037 000		97 520	3 745	

5.2 Actif circulant

5.2.1 Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé	759 462	227 936	531 527
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	551 162	227 936	323 227
Autres	208 300		208 300
Créances de l'actif circulant	9 011 672	9 011 672	-
Créances clients et comptes rattachés	535 143	535 143	
Créances reçues par legs ou donations	1 986 885	1 986 885	
Autres créances	6 417 793	6 417 793	
Charges constatées d'avance	71 851	71 851	
Total	9 771 134	9 239 608	531 527

(1) Prêts accordés en cours d'exercice 270 595

Prêts récupérés en cours d'exercice 63 358

5.2.2 Créances reçues par legs ou donations

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres.

En 2023, les créances reçues par legs ou donations s'élèvent à 1 986 885 €.

5.2.3 Produits à recevoir

Créances	Montant brut
Intérêts courus	
Clients	-
Factures à établir	
Autres produits	6 061 439
Avoirs à recevoir	
Personnel	8 250
Organismes sociaux	
Etat	5 305
Autres produits à recevoir	6 047 884
Total	6 061 439

5.2.4 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement inscrites au bilan sont des valeurs brutes constituées par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les plus-values latentes sur les valeurs mobilières de placement inscrites au bilan ne sont enregistrées dans le compte de résultat que lors de la cession des placements.

Les valeurs mobilières de placement s'élèvent à 4 224 935€ et se composent au 31 décembre 2023 :

- D'OPCVM pour 1 823 894 €, présentant une plus-value latente à la fin de l'exercice.
- D'un livret pour 99 739 € ;
- D'un livret A pour 90 146 € ;
- De comptes à termes pour 2 211 156€.

5.2.5 Disponibilités

Les disponibilités s'élèvent à 8 515 116 € au 31 décembre 2023 et se composent de plusieurs comptes courants, de chèques à encaisser et de la caisse.

5.2.6 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent au 31 décembre 2023 à 71 851 € et sont liées principalement à des charges d'exploitation.

5.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur actuelle d'une créance est inférieure à sa valeur nette comptable.

Situations et mouvements	31/12/2022	+	-	31/12/2023
Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Stocks				
Créances				
Immobilisations financières	569 000			569 000
Total	569 000	-	-	569 000

5.4 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

5.4.1 Tableau de variation des Fonds propres

Variation des fonds propres	31/12/2022	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		31/12/2023
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	2 032 299							2 032 299
Fonds propres avec droit de reprise								
Réserves								
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves pour projet de l'entité	2 899 113	1 377 355						4 276 469
Autres réserves								
Report à nouveau	1 686 735							1 686 735
Résultat de l'exercice	1 377 355	- 1 377 355	1 562 472	2 688 572	2 633 371			2 688 572
Situation nette	7 995 504	-	1 562 472	2 688 572	2 633 371	-	-	10 684 077
Fonds propres consommables								
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
Total	7 995 504	-	1 562 472	2 688 572	2 633 371	-	-	10 684 077

5.5 Fonds reportés et dédiés

5.5.1 Fonds reportés liés aux legs ou donations

Les fonds reportés sont comptabilisés quand l'entité n'a pas encore encaissé ou transféré à la clôture les montants correspondants aux legs acceptés en Conseil d'Administration. Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de la réalisation du legs. Les fonds reportés liés aux legs ou donations s'élèvent à 3 291 032 € au 31 décembre 2023.

Tableau de suivi des fonds reportés				
Nature du projet et caractéristiques	Fonds dédiés en début d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Utilisation au cours de l'exercice	Fonds reportés en fin d'exercice
Fonds reportés liés aux legs	3 109 071	2 046 255	1 864 294	3 291 032
Total	3 109 071	2 046 255	1 864 294	3 291 032

5.5.2 Fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés					
Nature du projet et caractéristiques	Fonds dédiés en début d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Utilisation au cours de l'exercice	Fonds restant à engager en fin d'exercice	
	A 31/12/2022	B	C	D = A + B - C 31/12/2023	<i>Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices</i>
Subventions d'exploitation					
Fonds Familles DGCS	101 937		85 389	16 548	
Fonds Famille DGCS 2023-2024	-	139 500	-	139 500	
Fonds Ministère de la Culture 3	10 009	40 000	44 420	5 589	
Fonds Min. Educ. National	10 689	10 000	6 770	13 919	
Fonds Dap-Soutien à Source d'Envol	3 338			3 338	3 338
Fonds DAP	-	26 460	22 727	3 733	
Fonds GUIDE OACAS	10 635			10 635	
Fonds ANRT Recherche	25 909	-	19 655	6 255	
Fonds Ministère chargé du logement	-	56 500	47 657	8 843	
Fonds ADEME Réemploi	75 570	-	70 939	4 631	
Fonds Ecologic (Réemplois)	20 793	35 000	20 957	34 836	
Fonds Ministère Culture -Eté Culturel	-	40 000	29 979	10 021	
Fonds Jeunesse (Service Civique)	88 478	51 005	84 237	55 247	
Fonds FSE 2022-2023	-	360 000	246 690	113 310	

Tableau de suivi des fonds dédiés - suite					
Nature du projet et caractéristiques	Fonds dédiés en début d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Utilisation au cours de l'exercice	Fonds restant à engager en fin d'exercice	
	A 31/12/2022	B	C	D = A + B - C 31/12/2023	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières d'autres organismes					
Fonds Mutualisation B1	124 402	167 015	30 000	261 417	
Fonds Mutualisation B3	616 799	49 000	- 69 795	735 594	
Fonds Ecomaison	95 269	-	63 544	31 726	
Fonds PHC	63 794			63 794	
Fonds Developpement	366 821	200 318	82 966	484 173	
Fonds ANCV	1 300	218 800	202 480	17 620	
Fonds SOS1	67 021	-	6 942	60 079	
Fonds SOS2	30 551	-	2 236	28 315	
Fonds FDF Dev IA(Essaimage Moyembrie)	164 585	-	132 107	32 478	
Fonds AGRI	148 140	289 562	111 140	326 562	
Fonds AGRI2	10 125			10 125	
Fonds AGRI4	1 500	-	1 500	-	
Fonds AGRI5	-	220 000	17 789	202 211	
Fonds Inclusion Financière	3 348	-	2 427	921	
Fonds Refashion (Eco-organis.Textile)	-	714 000	676 545	37 455	
Fonds Contribution 5%	469 143	313 626	338 897	443 872	
Ressources liées à la générosité du public					
Fonds COVID 2	11 632			11 632	
Fonds SOS3 - AGP	50 596		2 449	48 148	
Fonds SOS4 - AGP	71 370		28 219	43 151	
Fonds aides B2 - AGP	50 298	1 250	3 000	48 548	
Fonds ECOSYTEME - AGP	256 328	440 000	402 340	293 987	
Fonds ECOMOBILIER - AGP	11 981	56 700	48 263	20 418	
Fonds Upcycling Textile	105 000	175 346	135 024	145 322	
Fonds Upcycling Bois	20 000	-	9 900	10 100	
Fonds Reproduction des fermes	67 666		67 666	-	
Fonds Orangerie n°1-Innovation 2017	189			189	189
Fonds Orangerie n°3-Aimé	425 919	-	425 919	-	
Fonds Orangerie n°6-Utilité social	851			851	851
Fonds Orangerie n°7-Oacas	600	-	600	-	
Fonds Orangerie n°8-Cncg	38 686			38 686	
Fonds Orangerie n°11-Covid	28 044	-	28 044	-	
Fonds Fondation MACIF	15 000	5 000	5 873	14 127	
Fonds Orangerie N°15 Epargne	221 443	-	128 326	93 116	
Fonds Orangerie n°14 Recherche	71 812	-	24 039	47 773	
Fonds Reproduction Fermes (Baudoin)	-	257 666	39 816	217 850	
Fonds Reproduction Fermes hors AAP	-	180 000	-	180 000	
Fonds ENGIE	-	400 000	199 922	200 078	
Fonds Syntaxis Tracabilité	-	303 000	101 144	201 856	
Fonds Syntaxis C. Solidaire de demain	-	706 375	444 333	262 042	
Fonds Syntaxis AAP Innovants	-	209 125	78 000	131 125	
Fonds CCO- Tiers Lieux	-	30 000	-	30 000	
Fonds Peters _ AAP Innovants	-	200 000	118 429	81 571	
Fonds H54 - Aide EI	-	50 000	-	50 000	
Total	3 957 571	5 945 248	4 569 505	5 333 314	4 378

5.6 Tableaux de variation des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	31/12/2022	+	-	31/12/2023
Rubriques	Valeur à la clôture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur à la clôture de l'exercice
Provisions pour risques d'emploi				-
Autres provisions pour risques	844 000			844 000
Provisions pour pensions et obligations similaires	269 003	3 838		272 841
Provisions pour grosses réparations				-
Autres provisions pour charges				-
Total provisions pour risques et charges	1 113 003	3 838	-	1 116 841
Total	1 113 003	3 838	-	1 116 841

5.6.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

La dette actuarielle probable des indemnités de fin de carrière calculée pour la totalité du personnel s'élève à 272 841 €. Elle ne fait pas l'objet d'une comptabilisation en résultat.

Les paramètres économiques retenus sont :

- Le calcul du nombre de mois d'indemnité à verser selon le minimum légal ;
- Un taux de charges sociales de 60% ;
- Un départ prévu à 65 ans.

5.7 Dettes

5.7.1 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	658 703	658 703		
Dettes fournisseurs	513 849	513 849		
Dettes des legs ou donations	97 767	97 767		
Dettes fiscales et sociales	1 146 831	1 146 831		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-		
Autres dettes	3 713 938	3 713 938		
Produits constatés d'avance		-		
Total	6 131 091	6 131 091	-	-

5.7.2 Dettes des legs ou donations

Les passifs provenant des legs ou donations sont constitués :

- Des dettes dont le défunt ne s'était pas libéré au jour de son décès ;
- Des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation ;
- De toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que l'entité s'engage à assumer en conséquence de l'acceptation du legs ou de la donation.

Les dettes sont comptabilisées dans le compte « Dettes des legs et donations », intitulé identique à celui du poste au passif.

Les dettes des legs ou donations s'élèvent à 97 767 € en 2023

5.7.3 Charges à payer

Charges à payer	Montant brut
Fournisseurs	57 555
Factures non parvenues	57 555
RRR à accorder et autres avoirs	
Congés payés, CET et RTT	673 443
Congés payés	252 637
Prime précarité	16 487
CET et RTT	247 684
Charges sociales sur congés payés	156 635
Charges sociales sur CET-RTT	153 564
Charges sociales sur prime de précarité	10 222
Autres dettes fiscales et sociales	4 555
Personnel	
Organismes sociaux	-
Etat	4 555
Autres dettes	3 721 792
Intérêts courus	-
Total	4 457 344

5.7.3.1 Produits constatés d'avance

Néant.

6 Informations relatives au Compte de résultat

6.1 Produits d'exploitation

Produits d'exploitation	31/12/2023	31/12/2022
Cotisations	6 230 698	5 035 879
Ventes de biens et de prestations de service	545 051	488 910
Concours publics et subventions d'exploitation	1 241 063	314 590
Dons manuels	1 794 228	1 601 158
Mécénats	1 245 700	861 399
Legs, donations et assurances-vie	2 235 330	1 179 802
Contributions financières	3 376 510	1 103 667
Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	359 431	793 077
Utilisations des fonds dédiés	1 097 781	2 080 232
Autres produits	17	5 226
Total	18 125 813	13 463 945

6.2 Legs, donations, assurance vie

Legs, donations et assurances-vie	31/12/2023	31/12/2022
Legs acceptés ou réalisés au cours de l'exercice	2 196 926	2 849 585
Assurances vies encaissées	337 853	126 346
VNC des biens reçus par legs cédés au cours de l'exercice	-69 988	-19 470
Dépréciation des actifs reçus par legs	-47 500	
Reprise de fonds dédiés	1 864 294	533 200
Dotation aux fonds reportés	-2 046 255	-2 309 858
Total	2 235 330	1 179 802

6.3 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature

Pour réaliser son activité, l'association bénéficie du soutien de bénévoles mobilisés dans ses instances, de mises à disposition de personnel (mécénat de compétence) ainsi que de mises à dispositions gratuites de biens.



Contributions volontaires en nature	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature	202 958	0
Prestations en nature	142 216	205 618
Bénévolat	542 668	635 340
Total	887 842	840 958

7 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

7.1.1 Honoraires des commissaires aux comptes

	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	23 520 €
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Honoraires totaux	23 520 €

7.1.2 Engagements hors bilan

Mise à disposition de la propriété de Bonneuil au bénéfice de l'association « Les Amis de Bonneuil » jusqu'au 20 février 2041.

Onze dossiers de legs acceptés n'ont pas été valorisés dans les comptes au 31 décembre 2023 (mobilier et autres biens immobiliers non valorisés lors de l'acceptation).

Deux dossiers de legs n'ont pas encore été délibérés pour acceptation.

7.1.3 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

Dans le respect de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association n'a comptabilisé en charges aucun montant de salaires correspondant aux rémunérations brutes des dirigeants pour la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

7.1.4 *Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger*

Etat du contributeur	Montant total des avantages et des ressources
ALLEMAGNE	3 162
AUSTRALIE	50
BELGIQUE	990 262
CANADA	110
CHILI	80
ESPAGNE	50
ÉTATS-UNIS	125
IRLANDE	250
ITALIE	25
LUXEMBOURG	4 430
MADAGASCAR	500
MAROC	640
MAURICE	120
MONACO	300
PAYS-BAS	350
PORTUGAL	600
REPUBLIQUE TCHEQUE	50
ROYAUME-UNI	22 147
SENEGAL	300
SUEDE	70
SUISSE	1 850
Total	1 025 471

La version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que l'association doit établir en application de l'article 434-1 du règlement ANC n°2022-04 est mise à la disposition du public au siège de l'association.



8 Informations relatives à l'effectif

Catégories	Personnel salarié
Cadres	67,5
Employés	20
Total	87,50

9 Compte de résultat par origine et destination et compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

L'Association fait appel public à la générosité au regard de l'article 3 de la loi du 7 août 1991.

Le compte de résultat par origine et par destination (CROD) et compte d'emploi annuel des ressources issues de la générosité du public (CER) sont présentés dans les paragraphes suivants accompagnés des différentes informations relatives à leur élaboration. Ces règles d'élaboration ont fait l'objet de décision en instance.

Les ressources liées à la générosité du public se composent de :

- Dons manuels
- Legs, donations et assurance vie
- Mécénats
- Autres produits issus de la générosité du public (produits issus des biens reçus par legs ou donations, ...).

Les ressources non liées à la générosité du public se composent de :

- Cotisations avec contrepartie
- Contributions financières
- Subventions d'exploitation.

Les missions sociales sont détaillées au §1 de cette annexe.

Les coûts sont affectés conformément à la comptabilité analytique dont s'est doté l'association.

Les ressources sont utilisées selon les modalités de priorité suivantes :

- Les ressources fléchées ou affectées sont utilisées en premier
- Les ressources non liées à la générosité du public sont ensuite utilisées : elles permettent de financer notamment une part des missions sociales, frais de fonctionnement de recherche de fonds ainsi que l'ensemble des investissements.



PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	31/12/2023		31/12/2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1. Produits liés à la générosité du public				
Cotisations sans contrepartie				
Dons, Legs et Mécénat				
Dons manuels	1 794 229	1 794 229	1 601 158	1 601 158
Mécénat	1 245 700	1 245 700	861 399	861 399
Legs, Donations et assurances vies	2 235 330	2 235 330	1 179 803	1 179 803
Autres produits liés à la générosité du public				
2. Produits non liés à la générosité du public				
Cotisations avec contrepartie	6 230 699		5 035 879	
Parrainage d'entreprise				
Contributions financières sans contre partie	3 376 510		1 103 668	
Autres produits non liés à la générosité du public	611 981		497 197	
3. Subventions et autres concours publics	1 241 064		314 590	
4. Reprises sur provisions et dépréciations	361 784		1 006 353	
5. Utilisation de fonds dédiés antérieurs	1 097 782	11 650	2 080 232	199 406
TOTAL	18 195 079	5 286 909	13 680 279	3 841 766
CHARGES PAR DESTINATION				
1. Missions sociales				
Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme	6 231 343	1 155 102	5 263 420	249 815
Versement à d'autres organismes	3 277 609	1 052 662	3 064 911	1 353 434
Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme				
Versement à d'autres organismes				
2. Frais de recherche de fonds				
Frais d'appel à la générosité du public	199 599	199 599	235 932	235 932
Frais de recherche d'autres ressources	191 771		124 073	
3. Frais de Fonctionnement	2 651 854		2 815 861	52 037
4. Dotation aux provisions et dépréciations	476 251		24 492	
5. Impôts sur les bénéfices	4 555		1 371	
6. Reports en fonds dédiés de l'exercice	2 473 524	246 175	772 865	388 076
TOTAL	15 506 505	2 653 538	12 302 925	2 279 294
EXCEDENT OU DEFICIT	2 688 573	2 633 371	1 377 354	1 562 472



B. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	31/12/2023		31/12/2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1. Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat	542 668	542 668	635 340	
Prestations en nature	142 216	142 216	205 619	205 619
Dons en nature	202 958	202 958		
2. Contributions volontaires non liées à la générosité du public				
3. Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	887 842	887 842	840 959	205 619
CHARGES PAR DESTINATION				
1. Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France	44 876	44 876	450 865	44 877
Réalisées à l'étranger				
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds				
3. Contributions volontaires au Fonctionnement	842 966	842 966	390 094	160 742
TOTAL	887 842	887 842	840 959	205 619

10 Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Les informations figurant dans le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n°91-772 du 7 août 1991 correspondent strictement aux informations relevant de la générosité du public figurant dans le compte de résultat par origine et destination.

EMPLOIS PAR ORIGINE	31/12/2023	31/12/2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	31/12/2023	31/12/2022
1. Missions sociales	2 207 764	1 603 249	Ressources de l'exercice		
Réalisées en France			1. Ressources liées à la générosité du public	5 275 259	3 642 360
Actions réalisées par l'organisme	1 155 102	249 815	Cotisations sans contrepartie		
Versement à d'autres organisations	1 052 662	1 353 434	Dons, legs et mécénats		
Réalisées à l'étranger			Dons manuels	1 794 229	1 601 158
Actions réalisées par l'organisme			Mécénat	1 245 700	861 399
Versement à d'autres organisations			Legs, Donations et assurances vies	2 235 330	1 179 803
2. Frais de recherche de fonds	199 599	235 932	Autres ressources liées à la générosité du public		
Frais d'appel à la générosité du public	199 599	235 932			
Frais de recherche d'autres ressources					
3. Frais de fonctionnement		52 037			
TOTAL DES EMPLOIS	2 407 363	1 891 219	TOTAL DES RESSOURCES	5 275 259	3 642 360
Dotations aux provisions et dépréciations			Reprise sur provisions et dépréciations		
Report en fonds dédiés de l'exercice	246 175	388 076	Utilisations de fonds dédiés antérieurs	11 650	199 406
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'E	2 633 371	1 562 471	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	0	-
TOTAL	5 286 909	3 841 766	TOTAL	5 286 909	3 841 766
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	3 318 622	1 756 151
			Excédent ou insuffisance de la générosité du public	2 633 371	1 562 471
			Investissements ou désinvestissement nets liés à la générosité du public		
			DAP immo financées par la GP		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	5 951 993	3 318 622

	31/12/2023	31/12/2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	31/12/2023	31/12/2022
1. Contributions volontaires aux missions sociales			Ressources de l'exercice		
Réalisées en France	44 876	44 877	1. Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées à l'étranger			Bénévolat	542 668	205 619
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds			Prestations en nature	142 216	
Réalisées à l'étranger			Dons en nature	202 958	
3. Contributions volontaires au fonctionnement	842 966	160 742			
TOTAL	887 842	205 619	TOTAL	887 842	205 619

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT	644 870	456 200
Utilisation	11 650	199 406
Report	246 175	388 076
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN	879 395	644 870