



Association régie par la loi de 1901

Siège Social :

32, rue des Bourdonnais
75001 Paris

Siret : 317 236 248 00017
Code APE : 8790B

* * * *

COMPTES ANNUELS

AU

31 DECEMBRE 2019

Sommaire

DESIGNATION	PAGES
Documents de synthèse	
Bilan	3
Compte de résultat	5
Annexe	
Principes, règles et méthodes comptables	8
Notes sur l'actif	9
Immobilisations	9
Amortissements	11
Créances	12
Produits à recevoir	13
Provisions pour dépréciation des actifs	14
Divers	14
Notes sur le passif	15
Fonds associatifs et réserves	15
Subventions d'investissement	18
Fonds dédiés	19
Provisions pour risques et charges	21
Dettes	22
Charges à payer	23
Notes sur le compte de résultat	24
Produits d'exploitation	24
Produits financiers	25
Résultat exceptionnel	26
Autres informations	27
Engagements Financiers	28
Contributions volontaires	29
Compte d'Emploi des Ressources Collectées	30

Documents de synthèse

BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :31/12/2019			31/12/2018		
		Brut	Amortissements et provisions	Net	Net		
		Note					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et développement						
	Concessions, brevets et droits similaires		573 646	442 406	131 240	158 309	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains		1 095 958		1 095 958	1 095 958	
	Constructions		8 672 075	5 087 404	3 584 671	3 885 331	
	Install. techniques, matériel et outillage industriels		2 454 450	1 677 261	777 189	772 140	
	Autres immobilisations corporelles		34 093 525	15 371 482	18 722 043	18 096 292	
	Immobilisations grevées de droit						
	Immobilisations corporelles en cours		149 106		149 106	3 382	
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelle		24 180		24 180	127 669	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations		66 605		66 605	66 605		
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts		1 210 282		1 210 282	15 387		
Autres immobilisations financières		212 508		212 508	406 317		
Total (I)			48 552 336	22 578 553	25 973 782	24 627 390	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	En-cours de production de biens et services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES						
	Créances usagers et comptes rattachés (3)		441 013	288 517	152 497	52 509	
	Autres créances (3)						
	. Fournisseurs débiteurs		124 546		124 546	44 286	
	. Personnel		7 992		7 992	13 455	
. Organismes sociaux		257 027		257 027	229 743		
. Subventions		4 880 840		4 880 840	4 417 510		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires							
. Autres		2 676 529	61 357	2 615 172	2 381 258		
Valeurs mobilières de placement		19 140 281		19 140 281	9 142 060		
Disponibilités		9 742 909		9 742 909	18 960 839		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)		500 123		500 123	297 741	
	Total (II)			37 771 260	349 874	37 421 386	35 539 400
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)							
TOTAL GENERAL (I à V)			86 323 596	22 928 427	63 395 169	60 166 790	
(1) dont droit au bail :							
(2) Part - d'un an des immobilisations financières				1 210 282		15 387	
(3) Part + d'un an							
Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				1 780 273		3 231 699	
Autres engagements reçus				8 713 413		936 676	
Dons en nature restants à vendre							

BILAN PASSIF

		Note	31/12/2019	31/12/2018	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES				
		Fonds associatifs sans droit de reprise	13 984 401	13 984 401	
		Ecart de réévaluation			
		Réserves	4 291 637	4 251 239	
		Report à nouveau	-471 500	-1 730 643	
		Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	2 235 302	962 680	
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
		Fonds associatifs avec droit de reprise			
		Apports	48 890	48 890	
		Legs et donations			
		Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme	4 007 462	4 007 462	
		Résultats sous contrôle de tiers financeurs	834 083	1 170 946	
		Ecart de réévaluation			
		Subventions d'investissement sur biens non renou	10 949 679	11 817 891	
	Provisions réglementées	1 833 286	570 331		
	Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)			37 713 241	35 083 198	
Provisions pour risques et charges					
		Provisions pour risques	3 016 399	2 272 491	
		Provisions pour charges	2 056 719	1 965 054	
TOTAL (II)			5 073 118	4 237 545	
FONDS DEDIES					
		Sur subventions de fonctionnement	3 407 901	3 346 725	
		Sur autres ressources	206 386	176 621	
TOTAL (III)			3 614 287	3 523 346	
DETTES (1)		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 111 190	4 131 347	
		Emprunts et dettes financières divers	200 836	177 797	
		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
		Fournisseurs et comptes rattachés	5 782 926	5 525 809	
		Dettes fiscales et sociales	6 738 404	6 314 243	
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	625 115	306 606	
		Autres dettes	124 587	421 774	
Comptes de régularisation		Produits constatés d'avance (1)	411 464	445 123	
	Total (IV)		16 994 523	17 322 700	
		Ecart de conversion passif			
TOTAL GENERAL (I à V)			63 395 169	60 166 790	
			462 745	415 523	
(1) Dont à plus d'un an			2 031 889	3 078 846	
	Dont à moins d'un an		14 962 634	14 243 854	
(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques				788	703

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

		Note	31/12/2019	31/12/2018
PRODUITS D'EXPLOITATION	PRODUITS D'EXPLOITATION		Total	Total
	Ventes de marchandises			
	Production vendue - biens			
	Production vendue - services et subventions de fonctionnement		66 690 253	62 634 785
	PRODUITS DE L'ACTIVITE		66 690 253	62 634 785
	Production stockée			
	Production immobilisée		39 310	9 529
	Autres subventions d'exploitation			
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		1 860 918	3 068 795
	Dons		2 068 746	1 964 943
	Legs et donations		2 261 176	2 015 686
	Cotisations		3 410	3 340
	Autres produits		2 814 936	3 773 419
		Total des produits d'exploitation (I)		75 738 750
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stocks de marchandises			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements			
	Variation de stocks de matières premières et approvisionnements			
	Autres achats non stockés		5 027 007	4 611 221
	Services extérieurs		6 310 712	7 246 961
	Autres services extérieurs		14 163 804	13 799 023
	Impôts, taxes et versements assimilés		2 897 243	2 080 495
	Salaires et traitements		24 585 178	22 811 411
	Charges sociales		9 940 822	10 419 192
	Autres charges de personnel		495 656	444 678
	Dotations aux amortissements sur immobilisations		5 847 759	6 374 008
	Dotations aux provisions sur immobilisations			
	Dotations aux provisions sur actif circulant		234 478	296 232
Dotations aux provisions pour risques et charges		1 694 995	976 162	
Autres charges		850 165	1 032 857	
	Total des charges d'exploitation (II)		72 047 818	70 092 241
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			3 690 932	3 378 256
Opérat. E ₅ commu	Quotes-parts d'éléments virées au compte de résultat (III)			
	Quote-part de résultat sur opérations communes (IV)			
PROD. FINANCIERS	Produits financiers de participations			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		59 184	72 614
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des produits financiers (V)		59 184	72 614
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions			
	Intérêts et charges assimilées		18 098	22 365
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des charges financières (VI)		18 098	22 365
2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)			41 086	50 249
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I-II+III-IV+V-VI)			3 732 017	3 428 505

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Note	31/12/2019	31/12/2018
------	------------	------------

		31/12/2019	31/12/2018
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		12 000
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	12 126	9 067
	Reprises sur provisions et transferts de charges	745 952	2 450 548
	Total des produits exceptionnels (VII)	758 078	2 471 615
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 539	30 932
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		2 355 623
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 148 553	828 097
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	2 154 092	3 214 651
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-1 396 015	-743 036
	Impôts sur les bénéfices (IX)	9 760	11 356
	Report des ressources non utilisées des exercices ant (X)	3 098 878	1 351 113
	Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)	3 189 819	3 062 546
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		79 654 889	77 365 840
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		77 419 587	76 403 159
5 - EXCEDENT ou DEFICIT		2 235 302	962 680

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

		31/12/2019	31/12/2018
PRODUITS	Bénévolats	1 607 977	2 188 176
	Prestations en nature	83 392	24 200
	Dons en nature	434 169	23 123
	Total des produits	2 125 538	2 235 499

		31/12/2019	31/12/2018
CHARGES	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	517 561	47 323
	Personnel bénévole	1 607 977	2 188 176
	Total des charges	2 125 538	2 235 499

Annexe

Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base ci-après :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

Les comptes annuels sont établis et présentés suivant les dispositions résultant :

- du règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général,
- du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,
- conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels,
- de l'avis du CNC du 4 mai 2007 relatif aux normes comptables des établissements sociaux et médico-sociaux.

En application de la loi N° 91-772 du 7 août 1991 portant sur les organismes faisant appel à la générosité publique, l'association a établi un Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public, qui fait partie intégrante de l'annexe des comptes annuels.

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

Les comptes annuels sont établis en euros, ils couvrent la période du 1er janvier au 31 décembre 2019

La crise sanitaire liée à la pandémie du Covid-19 n'a pas d'impact sur les comptes de l'exercice 2019. Les éventuelles conséquences liées à cette crise sur les comptes de l'exercice 2020 ne peuvent être estimées à la date de présentation de ces comptes.

Faits significatifs de l'exercice:

L'Association Emmaüs Solidarité a versée le 7 juin 2019 une avance de trésorerie de 1 200 000 € à l'Union des Amis et Compagnons d'Emmaüs (UACE) destinée à couvrir une partie des besoins de financement pour l'acquisition d'un ensemble immobilier qui sera mis à disposition au profit de la Communauté Emmaüs de Paris (CEP).

Cette avance de trésorerie a fait l'objet d'une convention approuvée lors de l'assemblée générale du 22 juin 2016 et signée le 9 octobre 2017. Conformément à l'article 2 le versement n'est intervenu qu'après production d'une demande de versement du représentant légal de l'UACE. La convention a été consentie pour une durée d'un an à compter de son versement et devra être remboursée au plus tard le 7 juin 2020.

Notes sur l'actif

Immobilisations

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles, composées de logiciels, sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et coûts directement attribuables). L'amortissement commence à compter de la date d'acquisition du logiciel dans le cas de logiciel acquis, et à partir du moment où le logiciel est achevé dans le cas de logiciels créés. Les logiciels sont amortis linéairement sur leur durée réelle d'utilisation.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Durées d'amortissements pratiquées

immobilisations	TERRAINS	non amortis
	CONSTRUCTIONS	
	Immeubles	60 ans
	Installations aménagements extérieurs	30 ans
	Grosses installations techniques interne	5, 10 et 20 ans
	Gros agencements techniques interne	15 ans
	Petits agencements interne	3 ans
	INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE	3, 5 et 10 ans
	AUTRES AGENCEMENTS - INSTALLATIONS SUR SOLS D'AUTRUI	
	Agencements	30 ans
	Grosses installations techniques interne	5, 10 et 20 ans
	Gros agencements techniques interne	15 ans
	Petits agencements interne	3 ans
MATERIEL DE TRANSPORT	1, 2 et 5 ans	
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	3, 5 et 10 ans	
MOBILIER	10 ans	

Mouvements des immobilisations

	Désignation	Valeur en début de l'exercice	Acquisitions de l'exercice	Cessions ou sorties d'immobilisations	Virements de poste à poste	Valeurs brutes en fin de l'exercice
Incorporelles	- Frais d'établissements					
	- Frais de développement					
	- Concessions, brevets et droits similaires	565 253	43 043	34 650		573 646
	- Fonds commercial					
	- Autres immobilisations incorporelles					
	- Immobilisations incorporelles en cours					
	- Avances et acomptes sur incorporelles					
	Total	565 253	43 043	34 650		573 646
Corporelles	- Terrains	1 095 958				1 095 958
	- Constructions	8 683 952	11 913	23 790		8 672 075
	- Installations techniques, matériel outillage	2 250 334	399 555	195 439		2 454 450
	- Autres immobilisations corporelles	29 712 686	5 833 479	1 452 640		34 093 525
	- Immobilisations grevées de droit					
	- Immobilisations en cours	3 382	5 237 858		5 092 133	149 106
	- Avances et acomptes	127 669	35 725	139 213		24 180
	Total	41 873 981	11 518 530	1 811 083	5 092 133	46 489 294
Financières	- Participations	66 605				66 605
	- Créances rattachées à des participations					
	- Autres titres immobilisés					
	- Prêts	15 387	1 218 370	23 475		1 210 282
	- Autres immobilisations financières	406 317	44 940	238 750		212 508
	Total	488 309	1 263 310	262 225		1 489 395
TOTAUX		42 927 543	12 824 884	2 107 958	5 092 133	48 552 336

Mouvements des amortissements

	Immobilisations amortissables	Amortissements en début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amortissements en fin de l'exercice
Incorporelles	- Frais d'établissements				
	- Frais de développement				
	- Concessions, brevets et droits similaires	406 944	70 113	34 650	442 406
	- Fonds commercial				
	- Autres immobilisations incorporelles				
	- Immobilisations incorporelles en cours				
	- Avances et acomptes sur incorporelles				
	Total	406 944	70 113	34 650	442 406
Corporelles	- Terrains				
	- Constructions	4 798 621	330 304	41 522	5 087 404
	- Installations techniques, matériel outillage	1 478 194	391 153	192 086	1 677 261
	- Autres immobilisations corporelles	11 616 394	5 193 351	1 438 262	15 371 482
	- Immobilisations grevées de droit				
	- Immobilisations en cours				
	- Avances et acomptes				
	Total	17 893 209	5 914 808	1 671 870	22 136 147
TOTAUX (I)		18 300 153	5 984 920	1 706 520	22 578 553

Dotations	Dotations aux amortissements d'exploitation	5 847 759	
	Dotations aux amortissements exceptionnels	137 161	
	Total	5 984 920	

Mouvements des dépréciations

	Dépréciations	Provisions en début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminution de l'exercice	Provisions en fin de l'exercice
Rubriques	- Terrains				
	- Constructions				
	- Autres immobilisations corporelles				
	- Immobilisations en cours				
TOTAUX (II)					
TOTAL GENERAL (I à II)		18 300 153	5 984 920	1 706 520	22 578 553

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Titres de participations

Entités		Nombre de titres	Valeur en comptabilité	Montant de la provision pour dépréciation
Titres	EMMAÜS Habitat	4 426	66 390	
	Les Ateliers du bocage	4	200	
	Crédit Coopératif	1	15	
	TOTAUX	4 431	66 605	

Prêts

Détail des prêts		Valeur en comptabilité	Montant de la provision pour dépréciation
Prêts	Prêt UACE	1 200 000	
	Prêts aux salariés	10 282	
	TOTAUX	1 210 282	

Les autres immobilisations financières pour 212 508 € concernent les dépôts et cautionnement principalement payés aux bailleurs.

Créances

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

Les créances sont principalement composées des sommes dues au titre des subventions de fonctionnement et d'investissement pour un total de 4 853 064 euros et de la quote-part nous revenant de la collecte assurée par la Fondation Abbé Pierre pour l'année 2019 dont le produit à recevoir au titre de l'année 2019 est de 1 663 163 euros.

Etat des échéances des créances

		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	Participations	66 605		66 605
	Créances rattachées à des participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts	1 210 282	1 210 282	
	Autres immobilisations financières	212 508		212 508
Actif circulant	Créances usagers et comptes rattachés	441 013	441 013	
	Fournisseurs débiteurs	124 546	124 546	
	Personnel	7 992	7 992	
	Organismes sociaux	284 803	284 803	
	Subventions à recevoir	4 853 064	4 853 064	
	Autres créances	2 676 526	2 676 526	
	Charges constatées d'avance	500 123	500 123	
TOTAUX		10 377 462	10 098 349	279 113

Produits à recevoir

		Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants de bilan	Montant à la fin de l'exercice
Imm. financière	Créances rattachées à des participations		
	Autres titres immobilisés		
	Prêts		
	Autres immobilisations financières		
Créances	Créances usagers et comptes rattachés		20 621
	Personnel		
	Organismes sociaux		183 322
	Subventions à recevoir		713 018
	Autres créances		2 138 352
TOTAUX			3 055 313

Provisions pour dépréciation des actifs

Provisions pour dépréciation

Nature des provisions pour dépréciation		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Rubriques	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés	375 216	234 478	321 177	288 517
	Sur comptes financiers				
	Autres dépréciations	61 357			61 357
TOTAUX		436 573	234 478	321 177	349 874

Les dotations et les reprises de provisions sont comptabilisées dans les charges et produits d'exploitation

Divers

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

A la date de clôture, les valeurs mobilières de placements qui s'élèvent à 19 140 281 € ne font pas l'objet d'une provision pour dépréciation.

Notes sur le passif

Fonds associatifs et réserves

Tableau de suivi des fonds associatifs

	Montant au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Fonds associatifs				
Fonds associatif sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	76 544			76 544
- Fonds statutaires	11 690 673			11 690 673
- Apport sans droit de reprise	186 298			186 298
- Legs & donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	903 388			903 388
- Subventions affectées à des biens renouvelables	1 127 499			1 127 499
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires et contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	4 251 239	40 398		4 291 637
Report à nouveau	-1 730 643	1 506 790	247 647	-471 500
Résultat de l'exercice	962 680	2 235 302	962 680	2 235 302
Fonds associatif avec droit de reprise				
Apports	48 890			48 890
Legs & donations				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	4 007 462			4 007 462
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	1 170 946	348 069	684 932	834 083
Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	11 817 891	1 838 474	2 706 686	10 949 679
Provisions réglementées	570 331	2 008 907	745 952	1 833 286
Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAUX	35 083 198	7 977 940	5 347 897	37 713 241

La variation des fonds associatifs de + 2 630 042 € s'explique principalement par le résultat de l'exercice de 2 235 302 €, par les subventions affectées à des biens non renouvelables pour un montant de + 908 475 € et par l'amortissement 2019 des subventions d'investissements pour un total de - 1 776 687 € et enfin par les provisions réglementées dont la variation est de + 1 262 955 €.

Fonds propres

Résultats sous contrôle de tiers financeurs

Dans la présentation du bilan avant répartition, la ligne "résultats sous contrôle de tiers financeurs" de la rubrique "fonds associatifs avec droit de reprise" représente les résultats des exercices précédents affectés en première instance par l'organe délibérant de l'association et non encore intégrés dans le calcul du financement des exercices ultérieurs par l'organisme de tutelle

Suivi des comptes de report à nouveau

Suivi des comptes de report à nouveau	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	Report à nouveau
Solde en début d'exercice	1 170 946	-1 730 643
Résultat de l'exercice N-1	-473 986	1 373 735
Affectation dépenses non opposables : Provisions pour congés à payer		-377
Affectation dépenses non opposables : Provisions pour retraite		22 241
Corrections apportées par les financeurs aux comptes administratifs	137 123	-136 456
Solde en fin d'exercice	834 083	-471 500

Les résultats sous contrôle du tiers financeur concernent nos centres d'hébergement et de réinsertion sociale (CHRS) sous contrôle des services de l'Etat (DRIHL, DDCSPP) qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R 314-52 du CASF.

La rubrique « report à nouveau » comprend :

- les résultats des autres services de l'association,
- Les charges refusées par les financeurs,
- Les dotations et reprises de provisions pour congés à payer et retraite des CHRS, qui ne peuvent être prises en compte par les financeurs (article R 314-26 du CASF).

Ventilation des fonds associatifs

Fonds associatifs	Montant à la fin de l'exercice	Fonds associatifs sans droit de reprise	Fonds associatifs avec droit de reprise	Sous contrôle des tiers financeurs
Fonds associatif sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	76 544	76 544		
- Fonds statutaires	11 690 673	11 690 673		
- Apport sans droit de reprise immobilisés	186 298	186 298		
- Subventions affectées à des biens renouvelables	903 388	903 388		
- Subventions affectées à des biens renouvelables	1 127 499	1 127 499		
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires et contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	4 291 637	4 291 637		
Report à nouveau	-471 500	-471 500		
Résultat de l'exercice	2 235 302	2 417 376		-182 074
Fonds associatif avec droit de reprise				
Apports	48 890		48 890	
Legs & donations	0		0	
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	4 007 462		4 007 462	
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	834 083			834 083
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 949 679		10 949 679	
Provisions réglementées	1 833 286		1 833 286	
Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAUX	37 713 241	20 221 914	16 839 318	652 009

Le tableau de ventilation des fonds associatifs permet de répartir les fonds associatifs en trois catégories à savoir :

Les fonds associatifs sans droit de reprise	20 221 914
Les fonds associatifs avec droit de reprise	16 839 318
Les fonds associatifs sous contrôle de tiers financeurs qui représentent les résultats en attente de reprise	652 009
Total	<u>37 713 241</u>

SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS au 31 décembre 2019

	Financeurs	Services	Nature de l'opération	Date de convention ou arrêté d'attribution	Conditions suspensives	Financements accordés	Subventions à recevoir (441100)	Total des subventions comptabilisées en fonds associatifs en 2019	Acomptes sur subvention (441900)	Engagements reçus (total notifié, hors acomptes perçus)
Subventions d'investissements	C. régional IDF	Maison du 13	Travaux de relocalisation	16/12/2015	oui	90 000	18 000			
	DLH	CHU Buisson Saint Louis	Transformation en centre d'hébergement	05/05/2017	oui	191 471	21 805			
	DLH	CHU Léon Jouhaux	Création centre d'hébergement	18/12/2017	oui	550 957	109 357			
	DASES	AJ Henry IV	Travaux création Accueil de jour	23/11/2018	oui	87 325	87 325			
	DLH	CHU Nancy	Création centre d'hébergement	01/04/2019	oui	62 000	62 000	62 000		
	DASES	Maison des réfugiés	Création accueil de jour	26/07/2019	oui	330 000	130 000	330 000		
	DLH	CHU Mouchez	Création centre d'hébergement	31/12/2019	oui	225 000	225 000	225 000		
	DLH	CHU Jourdan	Création centre d'hébergement	31/12/2019	oui	1 225 000	1 225 000	1 225 000		
	DASES	CHU Jourdan	Création cuisines partagées		oui	18 000	3 600	18 000		
	DASES	CHRS Lancry	Création cuisines partagées		oui	11 000			8 800	
	DASES	ESI Agora	Logiciel et mobilier pour domiciliation		oui	14 568			11 655	
	DASES	Hébergement d'urgence	Fabrication Prototypes	18/12/2019	oui	57 215			30 000	
TOTAUX						2 862 536	1 882 087	1 860 000	50 455	

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont généralement assorties de conditions suspensives qui ne permettent pas de comptabiliser dans les fonds associatifs le montant total de la subvention notifiée.

Ainsi, lorsque les conditions suspensives ne sont pas levées, les montants perçus sont comptabilisés en acomptes sur subventions au passif du bilan et le montant total de la subvention attribuée est mentionné dans l'annexe en engagement hors bilan.

A la date de clôture, lorsque des subventions, non soumises à des conditions suspensives ou lorsque celles-ci sont levées, ne sont pas encore encaissées, la quote-part de subvention correspondante est inscrite au bilan dans les fonds associatifs par la contrepartie du compte "subventions à recevoir".

Amortissements des subventions d'investissement

Les subventions d'investissement reçues ou à recevoir à la date de clôture, pour le financement d'immobilisations sur des ensembles immobiliers, dont l'association est propriétaire sont comptabilisées au passif du bilan dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise. Ces subventions d'investissement ne sont pas amorties dans la mesure où l'association doit assurer le renouvellement des biens.

Concernant les biens pour lesquels l'association ne doit pas renouveler l'investissement au terme de l'amortissement de l'immobilisation, les subventions d'investissement correspondantes reçues ou à recevoir à la date de clôture sont comptabilisées au passif du bilan dans les fonds associatifs dans le compte de subventions d'investissement sur biens non renouvelables et font l'objet d'un amortissement au rythme de l'amortissement des immobilisations concernées par le financement. Cet amortissement est mis en œuvre lorsque la demande de versement du solde a été déposée auprès du financeur.

Fonds dédiés

Fonds dédiés

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'association envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique "engagements à réaliser sur ressources affectées" et au passif du bilan sous le compte "fonds dédiés".

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de la réalisation des engagements, sous la rubrique "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Tableau de suivi des fonds dédiés

	Nature	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Subventions de fonctionnement affectées	Mission culture	21 407	21 407	15 684	15 684
	Mission Santé ARS	90 117	90 117	48 823	48 823
	Mission Santé Autres			38 483	38 483
	Mission Sports	74 128	74 128	21 877	21 877
	Mission emploi	24 247	24 247		
	Pole Insertion Demain			162 257	162 257
	Creartis Prost	3 977	3 977		
	Design	5 679	539		5 140
	Créteil plateforme alimentaire	89 802	89 802	130 646	130 646
	Créteil Grand Froid	49 278	49 278	41 117	41 117
	Ivry Grand Froid	50 215	50 215	48 473	48 473
	Nivose Grand Froid			65 166	65 166
	Chérioux Grand Froid			27 000	27 000
	Grand Froid Région Ile de France	15 000	15 000		
	Haltes de nuit (Agora et Maison XIII)	610 656	610 656		
	ESI Familles kits Hygiene	30 683	30 683	4 000	4 000
	Maison du 13 kits hygiene (traversiere)			3 000	3 000
	ESI Bichat kits hygiene			2 500	2 500
	Kits hygiene Maraude ville de Paris			7 500	7 500
	Mairie du 1er aide alimentaire	22 723	22 723	17 938	17 938
	Mairie du 4ème	32 793	32 793	20 967	20 967
	AJ Charenton	306 969	306 969	174 970	174 970
	ALTHO 93			18 597	18 597
	CHRS Val de Marne	7 990			7 990
	CHRS Clichy	50 173	30 545		19 628
	CHUM IVRY frais démontage	266 335		29 909	296 244
	CHU Coustou	64 820	64 820		
	CHU Leon Jouhaux frais démontage	68 020			68 020
	CHU Jean Quarré	42 000	42 000		
	CHU Orgues de Flandre	306 966	306 966		
	CHU Insep	194 219	194 219		
	CHU La feuillade	710 875	710 875		
	CHU Bonneuil			323 352	323 352
	CHU Mouchez			834 126	834 126
CHU Traversière			646 712	646 712	
CHU Nancy Ville de Paris paniers repas			25 000	25 000	
HUDA Cherioux	207 652	207 652			
Solibail - financement depot de garantie			18 250	18 250	
Solibail			115 444	115 444	
Maraude nord - renforcement TSE			22 000	22 000	
Maraude Bois de Vincennes			76 996	76 996	
Maraude roms Ivry			100 000	100 000	
Totaux	3 346 725	2 979 612	3 040 788	3 407 901	
Dons affectés	Image de soi - Mission santé	80 306	41 800	75 000	113 506
	Santé - Prévention bucco-dentaire	7 523			7 523
	Projet jardin - Mecenat/Santé	6 861	2 602		4 259
	API - Ferme pédagogique (Bois de l'Abbé)	33 430	33 430	32 095	32 095
	Unilever - CHU Ivry	5 000	5 000		
	Acces Partner	10 000	10 000	10 000	10 000
	Triporteur			20 000	20 000
	Mazarine - service Mecenat	7 721	7 721		
	Bois de Vincennes	4 010	4 010		
	Don Yann - ESI Familles	300	300		
	Emmaüs France - ESI Familles	11 000	11 000		
Legs loingtier - pour Solidarité internation	10 470	3 403		7 067	
Ratp électroménager ESI Bichat			11 936	11 936	
Totaux	176 621	119 266	149 031	206 386	
TOTAUX	3 523 346	3 098 878	3 189 819	3 614 287	

Provisions pour risques et charges

Provisions réglementées.

Les provisions réglementées figurant au bilan au 31 décembre 2019 s'élèvent à 1 833 286 euros.

La reprise de provision pour renouvellement des immobilisations est inscrite au compte de résultat dans les produits exceptionnels à hauteur de la dotation aux amortissements des immobilisations concernées. En 2019, cette reprise a été de 745 952 euros.

Les provisions réglementées ont augmentées de 2 008 907 € au cours de l'exercice 2019 et sont inscrites au compte de résultat dans les charges exceptionnelles. Elles correspondent aux financements alloués par les financeurs permettant de couvrir les dotations aux amortissements relatives aux investissements effectués dans les centres concernés.

Provisions pour risques

Les provisions pour risques inscrites au bilan au 31 décembre 2019 s'élèvent à 3 016 399 € et concernent :

- Les litiges prud'homaux à hauteur de 586 366 €
- Les provisions pour reversement de subventions pour 2 298 271 €
- Et les autres provisions pour risques pour 131 762 €

Provisions pour charges

Provision pour indemnités de départ en retraite :

Cette provision comptabilisée en provision pour charges d'un montant de 2 056 719 euros constate la dette actuarielle (1) des indemnités à verser aux salariés au moment de leur départ en retraite et a été calculée conformément aux dispositions de la convention collective dont relève l'association à savoir, la convention collective FEHAP.

Les principales hypothèses retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,80 %
- Taux d'évolution salariale : 2,00 %
- La table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE provisoire 2014-2016.
- La méthode de calcul retenue est la méthode prospective PBO.
- La condition de départ en fin de carrière est le départ volontaire du salarié à 65 ans.
- Taux de charges sociales de 58,30 %.

(1) La dette actuarielle mesure l'engagement actualisé de l'association rapportée à l'ancienneté acquise à la date d'évaluation.

Il s'agit de la part relative aux droits passés.

Provisions inscrites au passif du bilan

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions	Provisions réglementées	570 331	2 008 907	745 952	1 833 286
	Provision pour départ en retraite	1 965 054	131 771	40 106	2 056 719
	Provisions pour risques	2 272 491	1 565 709	821 802	3 016 399
	Autres Provisions pour charges				
	TOTAUX	4 807 876	3 706 388	1 607 860	6 906 404

Dot. et reprises	Dont dotations et reprises d'exploitation		1 694 996	861 908	
	Dont dotations et reprises financières				
	Dont dotations et reprises exceptionnelles		2 011 392	745 952	
	TOTAUX		3 706 388	1 607 860	

Dettes

Etat des échéances des dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans	
Dettes	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 111 190	1 079 301	1 189 332	842 557
	Emprunts et dettes financières divers	200 836	200 836		
	Fournisseurs et comptes rattachés	5 782 926	5 782 926		
	Dettes fiscales et sociales	6 738 404	6 738 404		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	625 115	625 115		
	Autres dettes	124 587	124 587		
	Produits constatés d'avance	411 464	411 464		
	TOTAUX	16 994 523	14 962 634	1 189 332	842 557

Charges à payer

	Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants de bilan	Montant à la fin de l'exercice
Dettes	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 929
	Emprunts et dettes financières divers	
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 632 680
	Dettes fiscales et sociales	4 616 132
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	392 056
	Autres dettes	
	TOTAL	6 648 798

Notes sur le compte de résultat

Produits d'exploitation

Subventions de fonctionnement

A la date de notification des subventions de fonctionnement, le produit d'exploitation est constaté pour le montant total de la subvention. A la clôture, dès lors que la subvention finance un projet débutant l'exercice suivant, un produit constaté d'avance est comptabilisé à hauteur du montant de la subvention.

Si le projet financé est rattaché au même exercice que la subvention, des fonds dédiés sont comptabilisés à la clôture si les dépenses engagées sont inférieures au montant subventionné. Il en est de même si le projet financé concerne deux exercices comptables, dans la mesure où la ventilation de la subvention entre les deux exercices n'est pas mentionnée dans la convention de financement. Dans ce cas, les fonds dédiés sont calculés sur la base d'un étalement des dépenses au prorata temporis.

Les dépenses financées et non engagées qui concernent des conventions signées pour des services de l'urgence font l'objet, à la clôture, d'une provision pour risque de reversement de subventions, conformément aux dispositions contenues dans ces conventions.

Détail des subventions de fonctionnement

Subventions inscrites au compte de résultat en production vendue - services		Montant de l'exercice
Subventions	Etat	56 662 376
	Régions	15 000
	Départements	4 580 571
	Communes	479 909
	FAP	72 000
	CAF	3 591
	Autres	613 867
TOTAL		62 427 314

Legs et dons

Comptabilisation des Legs

Les legs comptabilisés en produits pour 2 261 176 € proviennent d'assurances-vies pour 960 972 € et les legs en stocks sont portés en hors bilan dans les engagements reçus conformément au règlement du CRC 99-01.

Dons

En augmentation par rapport à l'année précédente de 103 802 €, les dons collectés et comptabilisés en 2019 s'élevaient à 2 068 746 €, et sont ventilés comme suit :

- Dons issus de la collecte FAP : 1 663 163 €.
- Dons des adhérents : 28 152 €

- Dons des entreprises : 319 309 €
- Autres dons : 58 123 €

Collecte des dons Fondation Abbé Pierre

Selon une convention en date du 8 juillet 2008 et ses deux avenants en date du 29 juin 2009, notre principale collecte de dons est réalisée par la Fondation Abbé Pierre.

A la clôture de l'exercice et sur la base des éléments connus à la date d'arrêté des comptes, la quote-part nous revenant au titre de l'année 2019 comptabilisée en produit à recevoir s'élève à 1 663 163 €.

Produits financiers

Informations sur les produits financiers

		1	2	3=2-1	4	5	6=5+3-4	7
		Valeur comptable au	Valeur réelle au	Plus-Value latente au	Plus-Value latente au	Produits financiers comptabilisés au	Produits financiers théoriques au	Produits financiers théoriques
		31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2018
Valeurs mobilières	Compte Epargne BNP	12 860	12 860			19	19	26
	Compte epargne SG	17 127 421	17 127 421			27 421	27 421	29 219
	BNP contrat de capitalisation	2 000 000	2 000 000			31 744	31 744	43 369
	TOTAUX	19 140 281	19 140 281			59 184	59 184	72 614

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel comprend les produits et charges résultant d'évènements ou d'opérations distincts des activités courantes de l'association et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière. Il peut comprendre notamment les résultats sur cessions d'immobilisations et les dotations et reprises de provisions n'ayant pas un caractère courant.

Détail des opérations exceptionnelles

Produits exceptionnels		Montant en €
Produits	Mécénat sur immobilisations	12 126
	Reprise sur provisions et transferts de charges	745 952
	Total	758 078

Charges exceptionnelles		Montant en €
Charges	Pénalités amendes	5 539
	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	137 161
	Dotations aux provisions exceptionnelles	2 011 392
	Total	2 154 092

RESULTAT EXCEPTIONNEL

-1 396 015

Les dotations aux provisions exceptionnelles à hauteur de 2 011 392 € concernent essentiellement les provisions pour renouvellement des immobilisations des sites ouverts au cours de l'année 2019 et dont les travaux ont été financés par l'Etat.

Les reprises sur provisions et transferts de charges concernent également les provisions règlementées qui sont reprises au même rythme que les amortissements des immobilisations qui leurs sont affectées.

Autres informations

Information relative aux rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants salariés

La rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants salariés a été de 296 680 euros bruts pour l'année 2019.

Les dirigeants bénévoles et les membres du Conseil d'Administration ne sont pas rémunérés.

Honoraires du commissaire aux comptes

Honoraires relatifs à la mission légale de contrôle des comptes de l'année 2019 : 50 400 euros TTC

Effectifs			
Nature		31/12/2019	31/12/2018
Contrats	Contrat à durée indéterminée	623	590
	Contrat à durée déterminée	130	152
	Contrat d'accompagnement à l'emploi	0	6
	Autres contrats	9	4
TOTAL		762	752

Engagements Financiers

Engagements financiers

Engagements donnés		MONTANT
Donnés	- Commandes d'immobilisations	95 237
	- Hypothèque 7, rue Mobilère 93 La Courneuve	367 508
	TOTAL	462 745

Engagements reçus		MONTANT
	- Legs à recevoir	1 780 273
	- Garantie Ville de Paris emprunt CDC	677 014
	- Financements de fonctionnement des HUDA pour 2020	7 924 709
	- Financements de fonctionnement HUDA Lataste pour 2021	111 690
	TOTAL	10 493 686

Contributions volontaires

Contributions volontaires

Répartition des produits par nature		montant de l'exercice
Produits	Bénévolat	1 607 977
	Prestations en nature	83 392
	Dons en nature	434 169
	Total des produits	2 125 538

Répartition des charges par nature		montant de l'exercice
Charges	Secours en nature	
	Mise à disposition gratuite de biens et de services	434 169
	Prestations	83 392
	Personnel bénévole	
	- Moniteurs éducateurs formateurs : 46 597 heures x 23,81 €	1 109 621
	- Accueil administratif : 31 392 heures x 15,88 €	498 356
Total des charges	2 125 538	

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires sont, par nature, effectuées à titre gratuit. Elles correspondent au bénévolat et aux mises à disposition de personnes par des entités tierces ainsi que de biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état par l'association.

COMPTE D'EMPLOI 2019 DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

EMPLOIS	Emplois de 2019	Affectation par emplois des ressources collectées, utilisées sur 2019	RESSOURCES	Ressources collectées sur 2019	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur 2019
			REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D EXERCICE		9 493 175
1 - MISSIONS SOCIALES	66 023 931	2 233 237	1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	4 010 613	4 069 797
1.1 Réalisées en France	66 014 580		1.1 Dons et legs collectés	1 746 145	
- Actions réalisées directement	66 014 580		- dons manuels non affectés	1 746 145	
- Versements à d'autres organismes agissant en France	-		- dons manuels affectés	3 292	
1.2 Réalisées à l'étranger	9 351		- Legs et autres libéralités non affectées	2 261 176	
- Actions réalisées directement	7 151		- Legs et autres libéralités affectées	-	
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes	2 200		1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	59 184	
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	232 797	73 353	2 - AUTRES FONDS PRIVES	1 173 740	
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	73 353		3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	65 134 000	
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	87 728		4 - AUTRES PRODUITS	4 249 439	
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	71 717				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	3 895 014	790 709			
		3 097 299			
I. TOTAL DES EMPLOIS DE L EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	70 151 743		I. TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	74 626 975	
II. DOTATIONS AUX PROVISIONS	4 078 026		II. REPRISES DE PROVISIONS	1 929 036	
III. ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	3 189 819		III. REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	3 098 878	
			IV. VARIATIONS DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC		3 703
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L EXERCICE	2 235 302		V. INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L EXERCICE	-	
TOTAL GENERAL	79 654 889		TOTAL GENERAL	79 654 889	4 073 500
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		164 403			
VI. Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		156 336			
VII. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		3 105 366	VI. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		3 105 366
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		10 461 309
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales		2 125 538	Bénévolat		1 607 977
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature		83 392
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature		434 169

Le Compte d'Emploi 2019 des Ressources collectées auprès du public

Le compte d'emploi des ressources est une présentation adaptée du compte de résultat. Il est obligatoire pour les associations faisant appel à la générosité publique afin d'assurer la transparence financière, notamment vis-à-vis des donateurs. Il a été élaboré conformément aux dispositions du règlement n° 2008-12 du 7 mai 2008 du Comité de la Réglementation Comptable.

Le CER présente l'utilisation des ressources globales de l'association et donc la répartition de ces ressources entre missions sociales, frais de recherche de fonds et frais de fonctionnement.

Les colonnes emplois et ressources collectées présentent un total identique au total des charges et des produits du compte de résultat.

Les colonnes affectations par emplois et suivi des ressources collectées permettent de présenter de façon lisible l'emploi des ressources issues de la générosité du public, collectées sur l'exercice ou provenant des fonds non utilisés les années antérieures.

Le résultat apparaissant au compte d'emploi des ressources est identique à celui du bilan et du compte de résultat.

LES MISSIONS SOCIALES

Les principales missions d'Emmaüs Solidarité sont l'accueil et l'accompagnement des personnes sans abri ou en situation de grande précarité au travers des activités de maraudes, d'accueils de jour et des structures d'hébergement ou de logement adapté. Toutes les activités sont déclinées en lien avec les missions transversales.

LES AFFECTATIONS DU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

1/. Tableau de passage des produits du compte de résultat au CER

TABLEAU DE PASSAGE DES PRODUITS DU COMPTE DE RESULTAT AUX RESSOURCES DU CER AU 31-12-2019										
Produits \ Ressources	Compte de résultat	Ressources collectées auprès du public	Autres fonds privés	Subventions et autres concours publics	Autres produits	CER total des ressources	Reprises de provisions	Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs	Insuffisance de ressources de l'exercice	CER Total Général
Produits de l'activité	66 690 253	0	842 305	65 134 000	713 948	66 690 253				66 690 253
Production immobilisée	39 310				39 310	39 310				39 310
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charge	1 860 918				677 834	677 834	1 183 084			1 860 918
Cotisations	3 410				3 410	3 410				3 410
Dons	2 068 746	1 749 437	319 309			2 068 746				2 068 746
Legs et donations	2 261 176	2 261 176				2 261 176				2 261 176
Autres produits	2 814 936				2 814 936	2 814 936				2 814 936
Produits financiers	59 184	59 184				59 184				59 184
Produits exceptionnels	758 078	0,00	12 126			12 126	745 952			758 078
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	3 098 878							3 098 878		3 098 878
Résultat de l'exercice										
Total	79 654 889	4 069 797	1 173 740	65 134 000	4 249 439	74 626 975	1 929 036	3 098 878		79 654 889

2/. Détermination du report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice

Le solde initial du « Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice » est le report du solde des ressources déterminé à la fin de l'exercice 2018, d'un montant de **9 493 K€**.

3/. Définition et détermination des ressources collectées auprès du public

Les ressources collectées auprès du public sont composées :

- des dons collectés auprès du public (43% du total), incluant principalement les dons collectés pour le compte de l'association par la Fondation abbé Pierre,
- des legs (56% du total),
- des produits financiers (1% du total) résultant des valeurs mobilières de placement.

Les ressources collectées auprès du public s'élèvent à **4 070 K€**, en hausse de 8% par rapport à 2018 qui s'explique par la hausse des legs pour 245 K€.

4/. Détermination des autres ressources

4.1. Autres fonds privés

Les fonds privés de **1 174 K€** comprennent les dons des entreprises, notamment dans le cadre de mécénats et d'autres entités privées.

4.2. Subventions et autres concours publics

Cette rubrique concerne les financements reçus des organismes publics pour un total de **65 134 K€** et composés notamment de l'Etat pour 56 662 K€, des départements pour 4 581 K€, des communes pour 480 K€ et les amortissements de subventions d'investissements pour 2 707 K€.

4.3. Autres produits

Les autres produits pour un total de **4 249 K€** sont composés notamment les cotisations des adhérents, les participations financières des personnes hébergées ou logées, la production immobilisée et les remboursements de frais de personnel pour les formations ou les indemnités journalières de prévoyance.

5/. Tableau de passage des charges du compte de résultat au CER

TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT AUX EMPLOIS DU CER AU 31-12-2019										
Charges \ Emplois	Compte de résultat	Mission sociales	Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	CER total des emplois	Dotations aux provisions	Engagements à réaliser sur ressources affectées	Excédent de ressources de l'exercice	CER Total Général	
Autres achats et charges externes	25 501 523	24 161 233	23 007	1 317 282	25 501 523				25 501 523	
Impôts, taxes et versements assimilés	2 897 243	2 643 755	20 683	232 805	2 897 243				2 897 243	
Salaires et traitements	24 585 178	23 257 429	145 499	1 182 249	24 585 178				24 585 178	
Charges sociales	10 436 478	9 483 579	35 327	917 572	10 436 478				10 436 478	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	5 847 759	5 678 243	3 059	1 66 457	5 847 759				5 847 759	
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	234 478					234 478			234 478	
Dotations aux provisions d'exploitation	1 694 995					1 694 995			1 694 995	
Autres charges	850 165	772 015	4 352	73 798	850 165				850 165	
Charges financières	18 098	16 154		1 945	18 098				18 098	
Charges exceptionnelles	2 154 092	1 762	870	2 907	5 539	2 148 553			2 154 092	
Impôts sur les bénéfices	9 760	9 760			9 760				9 760	
Engagements à réaliser sur ressources affectées	3 189 819						3 189 819		3 189 819	
Résultat de l'exercice								2 235 302	2 235 302	
Total	77 419 587	66 023 931	232 797	3 895 014	70 151 743	4 078 026	3 189 819	2 235 302	79 654 889	

6/. Règles d'affectation des charges aux différentes lignes des emplois

Les missions sociales réalisées en France concernent les actions menées directement auprès des personnes accueillies par l'association Emmaüs Solidarité. Elles intègrent les coûts liés aux directions de territoire, aux missions transversales, aux frais de personnel des services administratifs et autres services supports (secrétariat, comptabilité, contrôle de gestion, RH, service gestion du patrimoine immobilier et le service informatique). Ces charges n'intègrent pas les salaires et charges sociales liées, des responsables de services et des directeurs de ces services supports qui se trouvent affectés en frais de fonctionnement.

Peu significatives quant à leur montant, les missions sociales réalisées à l'étranger concernent les soutiens réalisés dans le cadre des décisions de la commission de solidarité internationale de l'association et les cotisations à d'autres associations dont le cadre d'intervention est hors de France.

Les coûts liés au service communication d'Emmaüs Solidarité ont été répartis de la façon suivante :

Les coûts de la communication externe, imputés dans la rubrique « missions sociales », intègrent :

- 35 % des salaires chargés des responsables
- 50 % des salaires chargés des chargées de communication.
- 15 % des salaires chargés de la chargée de communication externe / mécénat.
- 20 % des salaires chargés de l'assistance communication.

Il s'agit notamment des relations avec les médias, de la sensibilisation et l'interpellation de l'opinion publique, des pouvoirs publics et des hommes politiques,

Les coûts pour la communication interne, imputés dans la rubrique « frais de fonctionnement », incluent :

- 35 % des salaires chargés des responsables.
- 50 % des salaires chargés des chargées de communication.
- 15 % des salaires chargés de la chargée de communication externe / mécénat.
- 80 % des salaires chargés de l'assistance communication.

La communication interne concerne essentiellement de la coordination avec les services, de l'impression des supports et d'outils de communication, des frais liés à l'organisation d'évènements de type inaugurations.

Les frais de fonctionnement de **3 895 K€**, se décomposent en :

- 113 K€ de frais de communication interne,
- 77 K€ de frais liés à la gestion et au secrétariat des instances,
- 3 705 K€ de frais de direction et encadrement administratif.

Certains frais de personnel ont fait l'objet de l'affectation suivante, en continuité avec les principes retenus les années précédentes :

- 35 % du salaire et charges du chargé de mission auprès de la direction générale pour le temps consacré à la gestion des dons et legs, ainsi que les frais associés ont été imputés dans la rubrique « Frais d'appel à la générosité du public »,
- 15 % du salaire chargé des contrôleurs de gestion ainsi que les coûts du service mécénat ont été imputés dans la rubrique « Frais de recherche des autres fonds privés »,
- 15 % du salaire et charges de la Direction Financière et Comptable ont été imputés dans la rubrique « Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics ».

7/. Affectation par emploi des ressources collectées auprès du public utilisées sur l'exercice 2019

Les ressources collectées financent les dépenses détaillées ci-après

7.1 Les missions sociales :

Les résultats des services opérationnels ont été retraités d'un certain nombre d'éléments :

- des dotations aux amortissements des immobilisations financées par la générosité du public avant le 01/01/2009, les valeurs nettes comptables de ces immobilisations étant déjà déduites du solde initial des ressources disponibles déterminées au 01/01/2009,
- des dotations aux provisions pour risques et les dotations pour engagements à réaliser sur fonds dédiés, déjà présentées sur des lignes distinctes du CER

Après retraitement le montant des charges des missions sociales s'élèvent à **66 024 K€**.

Les charges des missions sociales non financées et couvertes les ressources collectées auprès du public s'élèvent à **2 233 K€** et sont décomposées comme suit :

Charges 2019 imputées sur la collecte	Total
- des activités financées principalement par le Département de Paris	108
- des activités financées principalement par l'Etat et le Département de Paris	117
- des activités financées principalement par l'Etat	1 082
- des activités des autres financeurs	926
Total des charges non financées et affectées à la collecte	2 233

7.2 Frais de recherche de fonds

Les frais de recherche de fonds s'élèvent globalement à **233 K€**

Les frais d'appel à la générosité du public, qui s'élèvent à **73 K€** sur 2019, sont financés à 100% par les ressources collectées auprès du public.

7.3 Frais de fonctionnement

Les frais de fonctionnement représentent en 2019 un total de **3 895 K€**, dont **791 K€** sont affectés à la collecte pour couvrir les frais de fonctionnement non financés par les organismes publics, essentiellement Etat et DASES.

Pour les services déficitaires, les frais de siège sont annulés dans la limite du déficit et des frais de siège affectés. Les frais de siège annulés sont réimputés analytiquement de mission sociale vers frais de fonctionnement et sont couverts par les ressources collectées auprès du public.

8/. Détermination de la part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public, nettes des dotations aux amortissements.

Les acquisitions des services supports du siège et des services des missions transversales sont financées par la collecte pour un total de **164 K€**.

La neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public sont en 2019 à hauteur de **156 K€**.

9/. Détermination du solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées pendant l'exercice

Le solde des ressources collectées auprès du public s'élève en fin d'année 2019 à **10 461 K€**, en hausse de 968 K€ par rapport à celui du 31 décembre 2018.