

**ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR –  
LES RELAIS DU CŒUR  
Association Départementale de l'Essonne (AD 91)**

Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels

---

Exercice clos le 30 avril 2026

## **Association les Restaurants du Cœur – les Relais du Cœur**

### **Association Départementale de l'Essonne (AD 91)**

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

Siège social : 5 Rue François Truffaut, 91080 Evry-Courcouronnes

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 avril 2026

A l'assemblée générale de l'Association les Restaurants du Cœur – les Relais du Cœur – Association Départementale de l'Essonne (AD 91),

### **1. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association les Restaurants du Cœur – les Relais du Cœur – Association Départementale de l'Essonne (AD 91)**, relatifs à l'exercice clos le 30 avril 2026, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **2. Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> mai 2025 à la date d'émission de notre rapport.



### **3. Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées au niveau de la note « Changement de méthode comptable - Première application du règlement ANC n° 2022-06 » de l'annexe aux comptes annuels.

### **4. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

- La conformité aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement ANC n°2020-08 du compte de résultat par origine et par destination (CROD) et du compte d'emploi annuel des ressources (CER), ainsi que le caractère approprié des modalités et hypothèses retenues pour leur élaboration, présentées dans la note 26 « compte de résultat par origine et destination » et la note 27 « compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public » de l'annexe aux comptes annuels.

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

### **5. Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.



## **6. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## **7. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;



- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 15 septembre 2026

Le Commissaire aux comptes

**EXCO NEXIOM AUDIT**

Signé  
numériquement par  
Emmanuel  
CHARRIER  
Emplacement : Paris  
Date : 2026.09.15  
15:46:02+02'00'

Emmanuel CHARRIER



# LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE  
**Restaurants du Cœur de l' ESSONNE (AD91)**

---

## COMPTES ANNUELS AU **30/04/2026**

---

Date d'établissement des comptes : 27/08/2026

Signatures

Président

Trésorier

# ETATS FINANCIERS

du 01/05/2025 au 30/04/2026

## SOMMAIRE

|                                                                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. BILAN ACTIF .....</b>                                                                                                        | <b>4</b>  |
| <b>2. BILAN PASSIF .....</b>                                                                                                       | <b>5</b>  |
| <b>3. COMPTE DE RÉSULTAT .....</b>                                                                                                 | <b>6</b>  |
| <b>4. PRESENTATION DE L'ENTITE .....</b>                                                                                           | <b>8</b>  |
| A. DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL.....                                                                                              | 8         |
| B. NATURE ET PERIMETRE DES MISSIONS SOCIALES.....                                                                                  | 8         |
| C. LES MOYENS MIS EN ŒUVRE .....                                                                                                   | 8         |
| <b>5. FAITS MAJEURS .....</b>                                                                                                      | <b>8</b>  |
| <b>6. REGLES ET METHODES COMPTABLES.....</b>                                                                                       | <b>9</b>  |
| A. REFERENTIEL COMPTABLE .....                                                                                                     | 9         |
| B. CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE – PREMIERE APPLICATION DU REGLEMENT ANC N°2022-06 .....                                         | 9         |
| C. IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS .....                                                                                         | 10        |
| D. STOCKS .....                                                                                                                    | 10        |
| E. CREANCES .....                                                                                                                  | 10        |
| F. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT .....                                                                                           | 10        |
| G. SUBVENTIONS.....                                                                                                                | 10        |
| i. Subventions d'exploitation .....                                                                                                | 10        |
| ii. Subventions d'investissement .....                                                                                             | 10        |
| H. CONTRIBUTIONS FINANCIERES.....                                                                                                  | 11        |
| I. MECENAT .....                                                                                                                   | 11        |
| J. LES APPORTS .....                                                                                                               | 11        |
| K. AUTRES RESSOURCES .....                                                                                                         | 11        |
| <b>7. ÉVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE .....</b>                                                                                | <b>12</b> |
| <b>8. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES .....</b>                                                                            | <b>12</b> |
| <b>9. AUTRES INFORMATIONS.....</b>                                                                                                 | <b>12</b> |
| <b>10. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION.....</b>                                            | <b>12</b> |
| A. PRINCIPE D'AFFECTATION DES DEPENSES AUX MISSIONS SOCIALES .....                                                                 | 12        |
| B. DEFINITION DES FONDS ISSUS DE LA GENEROSITE DU PUBLIC.....                                                                      | 13        |
| C. EMPLOIS DES RESSOURCES DE LA GENEROSITE DU PUBLIC.....                                                                          | 13        |
| <b>11. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC</b>                                    | <b>13</b> |
| <b>12. BILAN ACTIF : IMMOBILISATIONS &amp; AMORTISSEMENTS.....</b>                                                                 | <b>14</b> |
| A. IMMOBILISATIONS.....                                                                                                            | 14        |
| B. AMORTISSEMENTS.....                                                                                                             | 14        |
| <b>13. BILAN ACTIF : STOCKS ET EN-COURS .....</b>                                                                                  | <b>15</b> |
| <b>14. BILAN ACTIF : ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CREANCE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE ET DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE .....</b> | <b>15</b> |
| <b>15. BILAN ACTIF : VMP ET DISPONIBILITES .....</b>                                                                               | <b>16</b> |
| <b>16. BILAN ACTIF : DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR .....</b>                                                                      | <b>16</b> |

|                                                                                                                                   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>17. BILAN PASSIF : FONDS PROPRES, FONDS DEDIES ET FONDS REPORTES.....</b>                                                      | <b>17</b> |
| A. VARIATION DES FONDS PROPRES .....                                                                                              | 17        |
| B. VARIATION DES FONDS DEDIES.....                                                                                                | 17        |
| C. VARIATION DES FONDS REPORTES.....                                                                                              | 17        |
| <b>18. BILAN PASSIF : TABLEAU DES PROVISIONS .....</b>                                                                            | <b>18</b> |
| <b>19. BILAN PASSIF : ÉTAT DES ÉCHEANCES DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE ET DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE.....</b> | <b>18</b> |
| <b>20. BILAN PASSIF : DETAIL DES CHARGES A PAYER .....</b>                                                                        | <b>19</b> |
| <b>21. ENGAGEMENTS DONNES ET REÇUS .....</b>                                                                                      | <b>19</b> |
| A. TABLEAU DES ENGAGEMENTS EN CREDIT-BAIL .....                                                                                   | 19        |
| B. AUTRES ENGAGEMENTS.....                                                                                                        | 19        |
| <b>22. DETAIL DU POSTE SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS .....</b>                                                                  | <b>20</b> |
| <b>23. DETAIL DU POSTE LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE .....</b>                                                                | <b>20</b> |
| <b>24. EAR (ÉTAT SEPARÉ DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ÉTRANGER).....</b>                                         | <b>20</b> |
| <b>25. RESULTATS ANALYTIQUES .....</b>                                                                                            | <b>21</b> |
| A. REPARTITION DU RESULTAT ANALYTIQUE DE L'EXERCICE .....                                                                         | 21        |
| B. AFFECTATION DU STOCK INITIAL DE DONS ISSUS DE LA GENEROSITE DU PUBLIC .....                                                    | 21        |
| <b>26. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION .....</b>                                                                    | <b>22</b> |
| <b>27. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC.....</b>                                                 | <b>24</b> |
| <b>28. RAPPROCHEMENTS CROD / COMPTE DE RESULTAT.....</b>                                                                          | <b>25</b> |
| <b>29. INFORMATIONS RELATIVES A L'EFFECTIF ET AUX TONNAGES DES DONS ALIMENTAIRES.....</b>                                         | <b>26</b> |
| A. EFFECTIFS SALARIES (EN ETP) .....                                                                                              | 26        |
| B. EFFECTIFS BENEVOLES .....                                                                                                      | 26        |
| C. TONNAGE DES DONS ALIMENTAIRES LOCAUX.....                                                                                      | 26        |

## 1. BILAN ACTIF

| BILAN ACTIF (en €)                                           | EXERCICE CLOS LE<br>30/04/2026 |                                                |                  | EXERCICE CLOS<br>LE 30/04/2025 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|
|                                                              | BRUT                           | Amortissements<br>et provisions (à<br>déduire) | NET              | NET                            |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                                |                                                |                  |                                |
| Donations temporaires d'usufruit                             |                                |                                                |                  |                                |
| Logiciels et autres Immobilisations incorporelles            |                                |                                                |                  |                                |
| Immobilisations incorporelles en cours                       |                                |                                                |                  |                                |
| <b>Sous-total Immobilisations incorporelles</b>              |                                |                                                |                  |                                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                                |                                                |                  |                                |
| Terrains                                                     |                                |                                                |                  |                                |
| Constructions                                                | 79 047                         | 43 312                                         | 35 735           | 24 042                         |
| Installations techniques, matériel et outillage              | 67 723                         | 26 873                                         | 40 850           | 945                            |
| Autres immobilisations corporelles                           | 1 092 116                      | 651 320                                        | 440 796          | 450 445                        |
| Immobilisations corporelles en cours,<br>avances et acomptes |                                |                                                |                  |                                |
| Biens reçus par legs ou donations destinés<br>à être cédés   | 721 845                        |                                                | 721 845          |                                |
| <b>Sous-total – Immobilisations corporelles</b>              | <b>1 960 731</b>               | <b>721 504</b>                                 | <b>1 239 226</b> | <b>475 431</b>                 |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                                |                                                |                  |                                |
| Participations et créances rattachées                        |                                |                                                |                  |                                |
| Autres titres immobilisés                                    |                                |                                                |                  |                                |
| Prêts                                                        |                                |                                                |                  |                                |
| Dépôts et cautionnements versés                              | 29 000                         |                                                | 29 000           | 28 795                         |
| Autres immobilisations financières                           |                                |                                                |                  |                                |
| <b>Sous-total – Immobilisations financières</b>              | <b>29 000</b>                  |                                                | <b>29 000</b>    | <b>28 795</b>                  |
| <b>TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ</b>                            | <b>1 989 731</b>               | <b>721 504</b>                                 | <b>1 268 226</b> | <b>504 226</b>                 |
| Stocks et en-cours                                           |                                |                                                |                  |                                |
| Créances                                                     |                                |                                                |                  |                                |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés               | 36 680                         | 22 751                                         | 13 929           | 17 088                         |
| Créances reçues par legs ou donations                        | 641 960                        |                                                | 641 960          |                                |
| Autres créances                                              | 1 212 238                      |                                                | 1 212 238        | 114 703                        |
| Charges constatées d'avances                                 | 14 367                         |                                                | 14 367           | 9 088                          |
| Valeurs mobilières de placement                              | 50 000                         |                                                | 50 000           |                                |
| Disponibilités                                               | 133 303                        |                                                | 133 303          | 276 742                        |
| <b>TOTAL II – ACTIF CIRCULANT</b>                            | <b>2 088 548</b>               | <b>22 751</b>                                  | <b>2 065 797</b> | <b>417 621</b>                 |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                         | <b>4 078 279</b>               | <b>744 256</b>                                 | <b>3 334 023</b> | <b>921 847</b>                 |

## 2. BILAN PASSIF

| BILAN PASSIF (en €)                                    | EXERCICE CLOS<br>LE 30/04/2026 | EXERCICE CLOS<br>LE 30/04/2025 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                   |                                |                                |
| Fonds propres sans droit de reprise                    | 27 729                         | 27 729                         |
| Fonds propres avec droit de reprise                    | 189 930                        | 169 780                        |
| Réserves                                               | 67 408                         | 67 408                         |
| Report à nouveau                                       | 104 275                        | 157 836                        |
| Excédent ou déficit de l'exercice                      | 53 238                         | -53 561                        |
| <b>Sous-total : Situation nette</b>                    | <b>442 580</b>                 | <b>369 192</b>                 |
| Subventions d'investissement                           | 300 100                        | 351 879                        |
| <b>TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES</b>             | <b>742 679</b>                 | <b>721 071</b>                 |
| <b>Fonds reporté &amp; Fonds dédiés</b>                |                                |                                |
| Fonds reportés liés aux legs et donations              | 528 363                        |                                |
| Fonds dédiés                                           | 53 754                         | 15 480                         |
| <b>TOTAL II – FONDS REPORTÉS &amp; DÉDIÉS</b>          | <b>582 117</b>                 | <b>15 480</b>                  |
| <b>Provisions</b>                                      |                                |                                |
| Provisions pour risque                                 |                                |                                |
| Provisions pour charges                                |                                |                                |
| <b>TOTAL III – PROVISIONS</b>                          |                                |                                |
| <b>Dettes</b>                                          |                                |                                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                                |                                |
| Emprunts et dettes financières diverses                | 4 000                          | 2 779                          |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 63 655                         | 36 615                         |
| Dettes des legs ou donations                           | 835 442                        |                                |
| Dettes fiscales et sociales                            | 12 623                         | 14 756                         |
| Autres dettes                                          | 981 399                        | 1 956                          |
| Produits constatés d'avance                            | 112 107                        | 129 189                        |
| <b>TOTAL IV – DETTES</b>                               | <b>2 009 226</b>               | <b>185 296</b>                 |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                   | <b>3 334 023</b>               | <b>921 847</b>                 |

### 3. COMPTE DE RÉSULTAT

| COMPTE DE RÉSULTAT (en €)                                                  | EXERCICE CLOS<br>LE 30/04/2026 | EXERCICE CLOS<br>LE 30/04/2025 |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Produits d'exploitation :</b>                                           |                                |                                |
| <b>Cotisations</b>                                                         |                                |                                |
| <b>Ventes de biens et services</b>                                         | <b>137 405</b>                 | <b>165 561</b>                 |
| Ventes de biens                                                            |                                |                                |
| Ventes de prestations de services                                          | 136 940                        | 162 181                        |
| Produits des manifestations                                                | 465                            | 3 380                          |
| <b>Production immobilisée</b>                                              |                                |                                |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                                        | <b>1 871 987</b>               | <b>926 940</b>                 |
| Concours publics et subventions d'exploitation                             | <b>482 800</b>                 | <b>577 502</b>                 |
| <i>Concours publics</i>                                                    |                                |                                |
| <i>Subventions d'exploitations</i>                                         | 482 800                        | 577 502                        |
| Ressources liées à la générosité du public                                 | <b>1 310 706</b>               | <b>286 727</b>                 |
| <i>Dons manuels</i>                                                        | 247 437                        | 286 727                        |
| <i>Mécénats</i>                                                            |                                |                                |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i>                                   | 1 063 269                      |                                |
| <i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>                             |                                |                                |
| Contributions financières reçues                                           | <b>78 481</b>                  | <b>62 712</b>                  |
| <i>Contributions reçues de l'Asso. Nationale des Restaurants du Cœur</i>   | 10 072                         | 56 340                         |
| <i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>                                  | 68 410                         | 6 372                          |
| <b>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</b>            | <b>9 033</b>                   | <b>3 737</b>                   |
| <b>Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles</b> |                                |                                |
| <b>Utilisations des fonds dédiés</b>                                       | <b>7 726</b>                   | <b>8 159</b>                   |
| <b>Autres produits</b>                                                     | <b>630</b>                     | <b>1 416</b>                   |
| <b>TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                   | <b>2 026 781</b>               | <b>1 105 813</b>               |

|                                                                         |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Charges d'exploitation</b>                                           |                  |                  |
| <b>Achats</b>                                                           |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                  |                  |                  |
| Variation de stock                                                      |                  |                  |
| <b>Autres achats et charges externes</b>                                | <b>782 935</b>   | <b>965 310</b>   |
| <b>Aides financières versées</b>                                        | <b>862 161</b>   |                  |
| Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale             | 862 161          |                  |
| Autres aides financières                                                |                  |                  |
| <b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>                            | <b>676</b>       | <b>1 090</b>     |
| Sur rémunérations                                                       | 451              | 633              |
| Autres impôts et taxes                                                  | 225              | 458              |
| <b>Charges de personnel</b>                                             | <b>90 737</b>    | <b>115 989</b>   |
| Salaires                                                                | 68 024           | 85 334           |
| Cotisations sociales                                                    | 22 713           | 30 654           |
| <b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>                | <b>181 883</b>   | <b>149 623</b>   |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                        | 171 777          | 145 123          |
| Dotations aux dépréciations sur immobilisations                         |                  |                  |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant                         | 10 106           | 4 500            |
| <b>Dotations aux provisions</b>                                         |                  |                  |
| <b>Valeurs comptables des immobilisations incorpo. et corpo. cédées</b> |                  |                  |
| <b>Reports en fonds dédiés</b>                                          | <b>46 000</b>    | <b>13 221</b>    |
| <b>Autres charges</b>                                                   | <b>13 619</b>    | <b>5 016</b>     |
| <b>TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                | <b>1 978 011</b> | <b>1 250 249</b> |

|                                     |        |          |
|-------------------------------------|--------|----------|
| 1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 48 770 | -144 436 |
|-------------------------------------|--------|----------|

## Compte de Résultat - suite

| COMPTE DE RÉSULTAT (en €)                                                                                                                                                                                                                                                                                              | EXERCICE CLOS<br>LE 30/04/2026               | EXERCICE CLOS<br>LE 30/04/2025          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Produits financiers</b><br>Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé<br>Autres intérêts et produits assimilés<br>Reprises sur dépréciation et provisions<br>Produits des immobilisations financières cédées<br>Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | 4 468                                        | 5 393                                   |
| <b>TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>4 468</b>                                 | <b>5 393</b>                            |
| <b>Charges financières</b><br>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions<br>Intérêts et charges assimilées<br>Valeurs comptables des immobilisations financières cédées<br>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                                                               |                                              |                                         |
| <b>TOTAL IV – CHARGES FINANCIÈRES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                              |                                         |
| <b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>4 468</b>                                 | <b>5 393</b>                            |
| <b>3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>53 238</b>                                | <b>-139 043</b>                         |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                              | 86 381                                  |
| <b>TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                              | <b>86 381</b>                           |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                              | 900                                     |
| <b>TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                              | <b>900</b>                              |
| <b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              | <b>85 481</b>                           |
| <b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                                         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>2 031 249</b>                             | <b>1 197 587</b>                        |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>1 978 011</b>                             | <b>1 251 149</b>                        |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>53 238</b>                                | <b>-53 561</b>                          |
| <b>Contributions volontaires en nature</b><br>Dons en nature<br>Prestations en nature<br>Bénévolat                                                                                                                                                                                                                     | 1 512 120<br>469 655<br>2 363 207            | 1 006 071<br>120 660<br>2 075 077       |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>4 344 982</b>                             | <b>3 201 808</b>                        |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b><br>Secours en nature<br>Mise à disposition gratuite de biens<br>Prestations en nature<br>Personnel bénévole                                                                                                                                                     | 1 512 120<br>136 117<br>333 538<br>2 363 207 | 1 006 071<br>120 562<br>98<br>2 075 077 |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>4 344 982</b>                             | <b>3 201 808</b>                        |
| <i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>                                                                                                                                                                                              | <i>2 158 456</i>                             | <i>2 377 852</i>                        |

## 4. Présentation de l'Entité

### a. Description de l'objet social

L'association départementale « Les Restaurants du Cœur – les Relais du Cœur » a pour but « d'aider et d'apporter une assistance bénévole aux personnes démunies, notamment dans le domaine alimentaire par l'accès à des repas gratuits, et par la participation à leur insertion sociale et économique, ainsi qu'à toute action contre la pauvreté sous toutes ses formes ».

### b. Nature et périmètre des missions sociales

L'Association départementale les Restaurants du Cœur de l' ESSONNE gère, anime et coordonne sur le terrain et sur tout le département :

- L'aide alimentaire : Distribution alimentaire adultes & bébés
- Les autres activités autour de l'aide alimentaire (ateliers cuisine, accompagnement alimentaire et hygiène,...)
- Les activités d'aide à l'autonomie des personnes accueillies
- Les activités de lien social (cinéma, vacances) et d'accompagnement des personnes accueillies
- Les activités auprès des Gens de la rue (camions, repas chauds)
- L'aide au logement (hébergement d'urgence ou autres logements)

### c. Les moyens mis en œuvre

L'Association Départementale (AD) est une association loi 1901, d'intérêt général, autonome juridiquement mais liée à l'association nationale des Restaurants du Cœur par un contrat d'agrément qui définit ses obligations.

L'association nationale lui apporte en contrepartie un soutien technique, administratif et financier en termes d'approvisionnement en denrées alimentaires, de communication, de recherche de fonds, et de gouvernance.

L'Assemblée générale départementale est constituée des bénévoles du département. Elle élit un conseil d'administration, un bureau, un président.

Le modèle économique de l'association repose sur la vitalité et l'engagement des nombreux bénévoles, présents au quotidien au sein du siège et des centres répartis sur le département.

L'Association Départementale perçoit des contributions volontaires en nature qui sont énoncées dans le bas de bilan ci-dessus :

- Les prestations en nature correspondent à mises à disposition gratuite de biens, de prestations gratuites et de prestations en nature provenant des concours publics, pour les missions sociales et fonctionnement.
- Le bénévolat correspond à la valorisation du nombre d'heures réalisées par les bénévoles concernant les différentes missions que l'AD entreprend

## 5. Faits Majeurs

- Financement de la plateforme logistique A2EF :

L'exercice a été marqué par une évolution du mode de financement d'A2EF, plateforme logistique commune aux associations départementales d'Ile de France. Jusqu'à présent, le coût de fonctionnement de cette plateforme était supporté par les associations départementales bénéficiaires, selon une clé de répartition entre elles ; la charge supportée à ce titre par l'AD91 s'élevait à 205 200 € au titre de l'exercice précédent. À compter de cet exercice, ce financement est intégralement pris en charge par l'Association Nationale.

En conséquence, l'AD 91 ne supporte plus de charge à ce titre dans son compte de résultat. La prestation logistique dont elle continue de bénéficier est désormais valorisée en contributions volontaires en nature, au titre des prestations en nature reçues, pour un montant de 333 538 € sur l'exercice. Cette évolution affecte la comparabilité des comptes avec l'exercice précédent, tant au niveau des charges d'exploitation que des contributions volontaires en nature.

- Legs

Une testatrice, décédée en octobre 2025, a institué l'Association Nationale des Restaurants du Cœur légataire universelle des biens composant sa succession, aux termes d'un testament authentique reçu le 2 décembre 2019.

Par délibération du 16 avril 2026, le CA de l'AN a accepté ce legs et en a affecté le bénéfice à l'Association départementale des Restaurants du Cœur de l'Essonne (AD 91), conformément à la volonté de la testatrice et se détaillant ainsi :

- D'une part des biens mobiliers et immobiliers destinés à être cédés dont l'actif net de succession revenant à l'association s'élève à 528 K€.
- D'autre par des contrats d'assurances vie pour un montant total revenant à l'AD 91 de 1 063 K€.

- Contribution financière exceptionnelle à l'AN (862 K€) :

Compte tenu d'une situation financière exceptionnellement excédentaire au titre de l'exercice 2025-2026, l'AD 91 participe au financement des services et moyens mis à sa disposition par l'AN (coordination, prestations logistiques, denrées alimentaires, outils mutualisés et accompagnement administratif). Par courrier adressé au Trésorier National le 30 avril 2026, l'AD 91 s'est engagée à verser à ce titre une contribution financière exceptionnelle de 862 K€ au titre de l'exercice 2025-2026, se décomposant comme suit :

- 100 % des prestations logistiques dont l'AD 91 a bénéficié au titre de l'exercice 2025-2026, soit 334 K€ ;
- 30 % du montant des achats de denrées livrées par l'Association Nationale à l'AD 91 au titre du négoce (base prévisionnelle de l'exercice 2026-2027), soit 529 K€.

Cette contribution, à caractère exceptionnel et non récurrente, affecte la comparabilité des comptes avec l'exercice précédent.

## 6. Règles et Méthodes comptables

### a. Référentiel comptable

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux principes de base :

- continuité de l'exploitation, confortée par le contrat d'agrément signé avec l'Association Nationale ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les Comptes Annuels ont été établis conformément :

- au règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014, relatif au plan comptable général ;
- au règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- au règlement ANC n°2022-04 du 30 juin 2022 homologué par arrêté du 13 décembre 2022 publié au JO du 18 décembre 2022 ; l'article 434-31 de ce règlement venant préciser le modèle de tableau à insérer dans l'annexe des comptes annuels ;
- au règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 homologué par arrêté du 26 décembre 2023 publié au JO du 30 décembre 2023 modifiant le règlement ANC n°2014-03 ;
- au règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 homologué par arrêté du 26 décembre 2023 publié au JO du 30 décembre 2023.
- et au règlement 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC N°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers. Homologué par arrêté du 26 décembre 2023 publié au Journal officiel du 30 septembre 2023.

### b. Changement de méthode comptable – Première application du règlement ANC n°2022-06

Les comptes annuels de l'exercice clos au 30 avril 2026 ont été arrêtés conformément au Règlement ANC n°2023 – 03 du 7 juillet 2023 en coordination avec le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025. La première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers constitue un changement de réglementation comptable au sens de l'article 122-1 du Plan Comptable Général.

Les modalités de mise en œuvre de ce règlement, y compris les dispositions spécifiques à la première application, sont définies à l'article 27 dudit règlement. En particulier, les dispositions du règlement ANC n°2022-06 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Les principales informations nécessaires à la compréhension des changements de présentation induits par cette première application sur les états financiers de l'AD sont les suivantes :

- Le montant de la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice pour un montant de 67 070€ est comptabilisée dans le résultat d'exploitation alors qu'elle aurait été présentée dans le résultat exceptionnel préalablement à l'application du Règlement.
- Au titre de l'exercice précédent, les charges et produits exceptionnels, précédemment présentés sur plusieurs lignes, ont été regroupés sur les lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles », sans réexamen de leur qualification au regard de la nouvelle définition issue du règlement ANC n° 2022-06.
- Les comptes de transferts de charges relatifs à l'exercice 2024-2025, figurant sur la ligne « Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges » pour un montant de 3 737€, concernaient des remboursements d'assurance pour un montant de 3 737€ sur l'exercice 2024/2025. À compter de l'exercice 2025/2026, ces montants sont enregistrés dans les comptes #758 pour un montant de 120€ et présentés sur la ligne « Autres produits ».

**c. Immobilisations et amortissements**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Conformément au règlement comptable 2018-06, les immobilisations reçues à titre gratuit sont comptabilisées à leur valeur vénale. La valeur vénale est estimée à partir du montant qui pourrait être obtenu de la vente de cet actif dans les conditions normales du marché selon les meilleures informations disponibles. Ces biens immobilisés sont amortis selon les règles applicables aux biens de même nature acquis à titre onéreux.

| Type de Bien                                                                                | Durée d'amortissement | Mode d'amortissement |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Construction, bâtiments, travaux de gros œuvre, de toiture, d'ouvrants                      | 20 ans                | Linéaire             |
| Algeco, Mobil home, agencements complets de locaux et ravalements                           | 10 ans                | Linéaire             |
| Réfrigérateurs, chambres froides, gros matériels de cuisine (four et équipement industriel) | 5 ans                 | Linéaire             |
| Transpalettes, matériel de levage, camions et autres véhicules                              | 5 ans                 | Linéaire             |
| Mobilier de bureau et matériel téléphonique                                                 | 5 ans                 | Linéaire             |
| Travaux de peinture, de moquette, de menuiserie, électroménager                             | 3 ans                 | Linéaire             |
| Matériel Informatique                                                                       | 3 ans                 | Linéaire             |
| Logiciels                                                                                   | 3 ans                 | Linéaire             |
| Matériel d'occasion                                                                         | 1 à 5 ans             | Linéaire             |
| Literie                                                                                     | 1 an                  | Linéaire             |

**d. Stocks**

Les denrées alimentaires fournies par l'Association Nationale sont la propriété de cette dernière et à ce titre comptabilisées dans les comptes de cette dernière.

Les stocks sont valorisés selon la méthode FIFO (premier entré – premier sorti).

**e. Créances**

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

**f. Valeurs Mobilières de Placement**

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'acquisition, le cas échéant en appliquant la méthode « FIFO » (premier entré premier sorti). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

**g. Subventions****i. Subventions d'exploitation**

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits d'exploitation de l'exercice au titre duquel la décision d'octroi de la subvention a été notifiée.

Les subventions non affectées reçues ou attribuées au titre d'une année civile sont comprises dans les comptes de l'exercice prorata temporis. Les subventions reçues ou attribuées au titre d'exercices ultérieurs sont enregistrées en produits constatés d'avance (qu'il s'agisse de subventions affectées ou non).

Pour les subventions affectées, la fraction non utilisée au cours de l'exercice de la subvention reçue ou attribuée au titre de l'exercice est enregistrée en fonds dédiés.

Ainsi, le résultat de l'exercice ne comprend que la part consommée de la subvention affectée reçue ou attribuée.

**ii. Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement sont inscrites au compte « subventions d'équipement ». Lors de la mise en service du bien qu'elles financent, les subventions sont reprises au niveau du résultat d'exploitation selon le rythme de l'amortissement de ce bien.

**h. Contributions financières**

Le terme contribution financière désigne un soutien financier facultatif octroyé par une autre entité de droit privé à but non lucratif. Elle pourra financer une activité liée à l'exploitation ou à un projet d'investissement. Les contributions financières sont inscrites en résultat.

**i. Mécénat**

Les ressources issues de personnes morales de droit privé à caractère lucratif, en l'absence de contrepartie et dans le cadre d'une convention, sont comptabilisées dans le compte de produit « Mécénats ». S'il n'existe pas de convention ces ressources sont comptabilisées dans le compte de produit « Don ».

S'il existe une contrepartie aux recettes issues de personnes morales de droit privé à caractère lucratif, elles sont comptabilisées en parrainage au niveau des ventes de biens et services.

**j. Les apports**

Les aides financières reçues d'entités de droit privé, avec volonté du financeur de renforcer les fonds propres, sont comptabilisées en fonds propres avec ou sans droit de reprise selon les termes de la convention.

Les financements de l'Association Nationale reçus dans le cadre d'un investissement sont comptabilisés en Apport en fonds propres avec droit de reprise et font l'objet d'une convention spécifique à chaque acquisition.

**k. Autres ressources**

Avec l'aide de l'Association Nationale, l'association a été en mesure de valoriser les contributions volontaires en nature, qui sont inscrites au pied du compte de résultat et du CER et du CROD.

Le bénévolat a été valorisé sur la base d'un SMIC moyen pondéré sur l'exercice 2025/2026 (charges sociales incluses).

Les contributions en nature incluent les dons d'aliments et de produits d'hygiène reçus suivant les différents canaux de collecte (Collecte Nationale, ramasse, don etc.), les mises à disposition gratuites de locaux, de moyens techniques, de prestations ou de personnel via des mécénats de compétences, et ont été comptabilisées selon la méthode du coût évité.

## 7. Événements postérieurs à la clôture

Néant

## 8. Honoraires des Commissaires aux Comptes

Le montant total des honoraires CAC enregistrés au compte de résultat au titre de l'exercice 2025/2026 s'élève à 5 260 euros TTC.

Ces honoraires couvrent l'audit des comptes annuels établis selon les règles et principes comptables français ainsi que les vérifications spécifiques prévues par la loi.

## 9. Autres informations

- Engagement en matière de retraite

Les engagements en matière de retraite ne sont pas significatifs et ne sont donc ni provisionnés, ni évalués dans l'annexe.

- Combinaison des comptes

L'association fait partie du périmètre de combinaison de l'Association Nationale des Restaurants du Cœur.

- Montant des rémunérations allouées au titre de l'exercice aux membres des organes d'administration et de direction à raison de leur fonction.

En application de l'article 20 de la loi sur le volontariat associatif nous vous informons que les trois plus hauts cadres dirigeants sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire général et qu'ils ne perçoivent ni rémunération, ni avantage en nature. Par ailleurs, les membres du Conseil d'administration sont tous bénévoles et ne perçoivent ni rémunération, ni avantage en nature.

## 10. Informations relatives au Compte de Résultat par Origine et Destination

Le compte de résultat par origine et destination (CROD) est présenté selon le modèle du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 et modifié par le règlement ANC n°2020-08. Ce tableau présente selon une approche analytique permettant d'identifier l'origine des ressources et leurs emplois par destination (missions sociales et statutaires, frais de recherches de fonds, frais de fonctionnement et autres charges). Le résultat apparaissant au compte de résultat par origine et destination est strictement identique à celui du bilan et du compte de résultat. De même, le total des emplois est égal à celui des charges et le total des ressources à celui des produits.

Au regard du compte de résultat, plusieurs retraitements mentionnés dans le règlement sont réalisés et notamment la distinction entre les produits liés à la générosité du public (GP) et les produits non liés à la générosité du public (NGP).

Le Compte de résultat par Origine et Destination est structuré de la façon suivante :

- La colonne 1 constitue un tableau globalisé en adéquation avec les produits et charges du compte de résultat.
- La colonne 2 du tableau a pour objectif d'affecter la générosité du public par type d'emplois.
- Les éléments de la colonne 2 sont repris en détail dans le Compte d'Emploi des Ressources (CER).

### a. Principe d'affectation des dépenses aux missions sociales

La définition des dépenses opérationnelles est la suivante : ce sont les coûts qui disparaîtraient si la mission sociale n'était pas réalisée ou si elle s'arrêtait.

Seules les charges que l'on peut affecter précisément et « sans ambiguïté » à une mission sociale sont considérées comme pouvant être des dépenses opérationnelles et affectées analytiquement à la famille de chacune des missions sociales.

Seule la charge réellement supportée est affectée au titre de la mission sociale. Les provisions sont ainsi enregistrées dans la rubrique « dotations aux provisions ».

Les dotations aux amortissements peuvent être des dépenses opérationnelles si la définition décrite plus haut leur est applicable.

Seuls les frais financiers se rapportant directement aux missions sociales et qui disparaîtraient si la mission sociale était arrêtée sont inscrits au titre des missions sociales.

Les charges communes sont réparties entre les missions sociales et les frais de fonctionnement concernés au moyen d'une clé de répartition (exemple : les locaux sont répartis selon la surface occupée etc.).

Les frais de fonctionnement comprennent les coûts du siège de l'AD non imputables à une mission sociale (coûts du service comptabilité, Administration, etc.).

## **b. Définition des fonds issus de la générosité du public**

Les fonds issus de la générosité du public sont :

- les dons des particuliers ou d'entreprises
- les legs, donations et assurances-vie
- des mécénats d'entreprises (les mécénats font l'objet d'une convention écrite).
- les quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif.

## **c. Emplois des ressources de la générosité du public**

Ces ressources financent en priorité les dépenses opérationnelles des missions sociales après utilisation des subventions et dons affectés obtenus.

Les ressources issues de la générosité du public reçues directement par l'Association Départementale et non affectées par le donateur à une activité spécifique sont obligatoirement imputées aux missions sociales.

Selon ce principe, l'ordre d'affectation des ressources aux emplois est le suivant :

- Subventions affectées
- Générosité du public affectée
- Autres fonds privés affectés
- Générosité du public libre
- Autres produits

Si exceptionnellement, les fonds issus de la générosité du public reçus par l'Association Départementale représentaient un montant supérieur à celui du total des dépenses opérationnelles toutes missions sociales confondues, le reliquat serait imputé en fonctionnement.

Les abandons de frais des bénévoles sont non affectés.

Les abandons de frais des bénévoles du siège de l'Association Départementale sont les seuls imputés aux frais de fonctionnement.

Les immobilisations sont prioritairement financées par les ressources autres que celles émanant de la générosité du public.

Toutefois lorsque l'acquisition d'une immobilisation par des fonds issus de la générosité du public se produit (cas peu fréquent et pour des montants non significatifs), l'information en pied du CER n'est pas complétée car trop complexe et trop coûteuse en l'état actuel de notre système d'information.

Dans le cas des Associations Départementales possédant un report de ressources de la Générosité du Public non affecté et non utilisé, en début d'exercice, le report serait imputé en priorité aux missions sociales jusqu'à extinction à condition que les dépenses des activités de l'exercice soient supérieures au montant de la Générosité du Public et des subventions affectées aux activités au cours de l'exercice.

Dans le cas où après cette imputation, il resterait un solde de ressources de la Générosité du Public non affecté et non utilisé, celui-ci serait utilisé, dans les mêmes conditions, à la couverture des frais de fonctionnement.

# **11. Informations relatives au Compte d'Emploi des Ressources collectées auprès du Public**

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

Le CER reprend les rubriques du compte de résultat par origine et destination correspondant aux colonnes « Générosité du public ». La détermination de ces colonnes a été présentée précédemment.

Le CER permet d'assurer le suivi de l'emploi des ressources issues de la générosité du public collectées et non utilisées des produits d'appels antérieurs.

## 12. Bilan Actif : Immobilisations & Amortissements

### a. Immobilisations

| Immobilisations (en €)                                                     | Valeur brute<br>au 30/04/2025 | Augmentation   | Diminution   | Poste à Poste | Valeur brute<br>au 30/04/2026 |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|--------------|---------------|-------------------------------|
| Donations temporaires d'usufruit                                           |                               |                |              |               |                               |
| Logiciels et Autres Immob. Incorporelles                                   |                               |                |              |               |                               |
| Immobilisations incorporelles en cours                                     |                               |                |              |               |                               |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                       |                               |                |              |               |                               |
| Terrains                                                                   |                               |                |              |               |                               |
| Constructions - Immeubles – Entrepôts                                      |                               |                |              |               |                               |
| Structures légères – Algeco                                                |                               |                |              |               |                               |
| Rénovations immobilières - Installations générales                         | 61 637                        | 17 410         |              |               | 79 047                        |
| Installations à caractère spécifique (chambres froides)                    | 24 231                        | 43 492         |              |               | 67 723                        |
| Agencement, aménagements divers                                            | 272 185                       | 75 543         |              |               | 347 728                       |
| Matériel de transport (véhicules, transpalettes...)                        | 579 294                       | 59 717         | 1            |               | 639 010                       |
| Matériel & mobilier bureau                                                 | 56 840                        | 17 565         |              |               | 74 405                        |
| Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations | 30 973                        |                |              |               | 30 973                        |
| Terrains et constructions en cours                                         |                               |                |              |               |                               |
| Rénovations immobilières en cours                                          |                               |                |              |               |                               |
| Autres immobilisations en cours                                            |                               |                |              |               |                               |
| Acompte sur immobilisations                                                |                               |                |              |               |                               |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                    |                               | 721 845        |              |               | 721 845                       |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                         | <b>1 025 160</b>              | <b>935 572</b> | <b>1</b>     |               | <b>1 960 731</b>              |
| Autres titres immobilisés                                                  |                               |                |              |               |                               |
| Prêts                                                                      |                               |                |              |               |                               |
| Dépôts et cautionnements versés                                            | 28 795                        | 8 326          | 8 121        |               | 29 000                        |
| <b>Immobilisations financières</b>                                         | <b>28 795</b>                 | <b>8 326</b>   | <b>8 121</b> |               | <b>29 000</b>                 |
| <b>Total des immobilisations</b>                                           | <b>1 053 954</b>              | <b>943 898</b> | <b>8 122</b> |               | <b>1 989 731</b>              |

### b. Amortissements

| Amortissements des Immobilisations (en €)                                              | Mode<br>d'amortissement<br>et durée<br>d'utilisation | Valeur brute<br>au 30/04/2025 | Augmentation   | Diminution | Compte à<br>compte | Valeur brute<br>au<br>30/04/2026 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|------------|--------------------|----------------------------------|
| Amortissements donations temporaires d'usufruit                                        |                                                      |                               |                |            |                    |                                  |
| Amortissements logiciels et autres immos.<br>incorporelles                             | Linéaire 3 ans                                       |                               |                |            |                    |                                  |
| <b>Amortissements des immobilisations<br/>incorporelles</b>                            |                                                      |                               |                |            |                    |                                  |
| Amortissements terrains, constructions et<br>entrepôts                                 | Linéaire 20 ans                                      |                               |                |            |                    |                                  |
| Amort. Structures légères (Algeco, Mobil home)                                         | Linéaire 10 ans                                      |                               |                |            |                    |                                  |
| Amort. Rénovations, installations générales                                            | Linéaire 10 ans                                      | 37 595                        | 5 717          |            |                    | 43 312                           |
| Amort. Installations à caractère spécifique                                            | Linéaire 5 ans                                       | 23 286                        | 3 587          |            |                    | 26 873                           |
| Amort. Agencements et aménagements divers.                                             | Linéaire 3 ans                                       | 168 326                       | 40 315         |            |                    | 208 641                          |
| Amort. Matériel de transport                                                           | Linéaire 5 ans                                       | 256 916                       | 113 636        | 1          |                    | 370 551                          |
| Amort. Matériel et mobilier de bureau                                                  | Linéaire 5 ans                                       | 32 632                        | 8 522          |            |                    | 41 154                           |
| Amort. Matériels pour ACI (jardins, ateliers et<br>cuisines) et autres immobilisations | Linéaire 5 ans                                       | 30 973                        |                |            |                    | 30 973                           |
| <b>Amortissements des immobilisations<br/>corporelles</b>                              |                                                      | <b>549 728</b>                | <b>171 777</b> | <b>1</b>   |                    | <b>721 504</b>                   |
| <b>Total des amortissements</b>                                                        |                                                      | <b>549 728</b>                | <b>171 777</b> | <b>1</b>   |                    | <b>721 504</b>                   |

### 13. Bilan Actif : Stocks et en-cours

| Stocks et en-cours (en €)                      |               |               | Dépréciation des stocks et en-cours (en €) |               |                                                    |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|
|                                                | au 30/04/2026 | au 30/04/2025 | au 30/04/2026                              | au 30/04/2025 | Méthode utilisée pour le calcul de la dépréciation |
| Matières premières & autres approvisionnements |               |               |                                            |               |                                                    |
| Encours de production                          |               |               |                                            |               |                                                    |
| Produits finis                                 |               |               |                                            |               |                                                    |
| Marchandises                                   |               |               |                                            |               |                                                    |
| <b>Total</b>                                   |               |               |                                            |               |                                                    |

### 14. Bilan Actif : État des Échéances des créance à la clôture de l'exercice et détail des charges constatées d'avance

| Créances (en €)                                      | Montant brut     | A moins d'1 an   | A un an et plus |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé</b>                |                  |                  |                 |
| Titres immobilisés                                   |                  |                  |                 |
| Prêts                                                |                  |                  |                 |
| Dépôts versés                                        | 27 764           |                  | 27 764          |
| Cautionnements versés                                | 1 236            |                  | 1 236           |
| <b>Total des créances de l'actif immobilisé</b>      | <b>29 000</b>    |                  | <b>29 000</b>   |
| <b>Créances de l'actif circulant</b>                 |                  |                  |                 |
| Créances clients (dont locataires)                   | 36 680           | 36 680           |                 |
| Créances reçues par legs ou donations                | 641 960          |                  | 641 960         |
| Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes) |                  |                  |                 |
| Autres créances (dont subventions)                   | 1 212 238        | 1 166 238        | 46 000          |
| Charges constatées d'avance                          | 14 367           | 14 367           |                 |
| <b>Total des créances de l'actif circulant</b>       | <b>1 905 245</b> | <b>1 217 285</b> | <b>687 960</b>  |

| Charges constatées d'avance (en €)           | Montant brut au 30/04/2026 | À moins d'1 an | À 1an et plus |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------|---------------|
| Locations                                    | 14 367                     | 14 367         |               |
| Maintenance                                  |                            |                |               |
| Assurances                                   |                            |                |               |
| Autres Charges                               |                            |                |               |
| <b>Total des charges constatées d'avance</b> | <b>14 367</b>              | <b>14 367</b>  |               |

## 15. Bilan Actif : VMP et Disponibilités

| Valeurs mobilières de placement (en €) | Montant brut au 30/04/2026 | Dépréciation | Montant net au 30/04/2026 | Montant net au 30/04/2025 |
|----------------------------------------|----------------------------|--------------|---------------------------|---------------------------|
| SICAV - Comptes à terme (CAT)          | 50 000                     |              | 50 000                    |                           |
| <b>Total des VMP</b>                   | <b>50 000</b>              |              | <b>50 000</b>             |                           |
|                                        |                            |              |                           |                           |
| Disponibilités (en €)                  | Montant brut au 30/04/2026 |              | Montant net au 30/04/2026 | Montant net au 30/04/2025 |
| Comptes sur livrets (livret A)         | 114 137                    |              | 114 137                   | 243 050                   |
| Comptes-courant                        | 17 887                     |              | 17 887                    | 31 929                    |
| Caisse                                 | 135                        |              | 135                       |                           |
| Intérêts courus                        | 1 145                      |              | 1 145                     | 1 763                     |
| <b>Total des disponibilités</b>        | <b>133 303</b>             |              | <b>133 303</b>            | <b>276 742</b>            |
|                                        |                            |              |                           |                           |
| <b>Total Trésorerie</b>                | <b>183 303</b>             |              | <b>183 303</b>            | <b>276 742</b>            |

## 16. Bilan Actif : détail des Produits à recevoir

| Produits et Subventions à recevoir (en €)                               | Montant brut au 30/04/2026 | Montant brut au 30/04/2025 |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus |                            |                            |
| Clients, locataires et comptes rattachés                                |                            |                            |
| Personnel et comptes rattachés                                          |                            |                            |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux                           |                            |                            |
| Etat & Collectivités Publiques                                          | 92 000                     | 90 000                     |
| Association Nationale et associations départementales RDC               |                            |                            |
| Débiteurs et créiteurs divers                                           | 1 120 238                  | 24 703                     |
| <b>Total des produits et subventions à recevoir</b>                     | <b>1 212 238</b>           | <b>114 703</b>             |
| <i>Dont subventions à recevoir</i>                                      | <i>92 000</i>              | <i>90 000</i>              |

## 17. Bilan Passif : Fonds propres, Fonds dédiés et Fonds reportés

### a. Variation des Fonds propres

| Fonds propres<br>(en €)                              | Montant au<br>30/04/2025 | Affectation<br>du Résultat | Augmentation  | Diminution    | Dont GP<br>sur résultat<br>de<br>l'Exercice | Poste<br>à poste | Montant au<br>30/04/2026 |
|------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------|---------------|---------------------------------------------|------------------|--------------------------|
| Fonds propres sans droit<br>de reprise               | 27 729                   |                            |               |               |                                             |                  | 27 729                   |
| Fonds Propres avec droit<br>de reprise               | 169 780                  |                            | 20 150        |               |                                             |                  | 189 930                  |
| Réserves                                             | 67 408                   |                            |               |               |                                             |                  | 67 408                   |
| Report à nouveau – Reprise<br>subventions antérieurs |                          |                            |               |               |                                             |                  |                          |
| Report à nouveau                                     | 157 836                  | -53 561                    |               |               |                                             |                  | 104 275                  |
| Résultat comptable de<br>l'exercice                  | -53 561                  | 53 561                     | 53 238        |               |                                             |                  | 53 238                   |
| <b>Situation nette</b>                               | <b>369 192</b>           |                            | <b>73 388</b> |               |                                             |                  | <b>442 580</b>           |
| Subventions<br>d'investissement nettes               | 351 879                  |                            | 15 291        | 67 070        |                                             |                  | 300 100                  |
| <b>Total des Fonds propres</b>                       | <b>721 071</b>           |                            | <b>88 679</b> | <b>67 070</b> |                                             |                  | <b>742 679</b>           |

\*GP = Générosité du Public

Les conditions de reprise d'un fonds propres se caractérisent par le non-respect des objets pour lesquels les sommes ont été versées.

### b. Variation des Fonds dédiés

| Variation des fonds<br>dédiés issus de (en €)    | Fonds à<br>engager<br>au<br>30/04/2025 | Reports       | Utilisations      |                        | Transferts | Fonds à engager<br>au 30/04/2026 |                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------|-------------------|------------------------|------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  |                                        |               | Montant<br>global | Dont<br>remboursements |            | Montant<br>global                | Dont fonds<br>dédiés<br>correspondant<br>à des projets<br>sans dépenses<br>au cours des<br>deux derniers<br>exercices |
| Subventions d'exploitation                       | 13 221                                 | 46 000        | 5 467             |                        |            | 53 754                           |                                                                                                                       |
| Contributions financières<br>d'autres organismes | 2 259                                  |               | 2 259             |                        |            |                                  |                                                                                                                       |
| Ressources liées à la<br>générosité du public    |                                        |               |                   |                        |            |                                  |                                                                                                                       |
| <b>Total des fonds dédiés</b>                    | <b>15 480</b>                          | <b>46 000</b> | <b>7 726</b>      |                        |            | <b>53 754</b>                    |                                                                                                                       |

### c. Variation des Fonds reportés

| Fonds reportés (en €)                               | Fonds reportés<br>au 30/04/2025 | Report         | Utilisations | Fonds reportés<br>au 30/04/2026 |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------|---------------------------------|
| Fonds reportés sur legs & donations                 |                                 | 528 363        |              | 528 363                         |
| Fonds reportés sur donations temporaires d'usufruit |                                 |                |              |                                 |
| <b>Total des fonds reportés</b>                     |                                 | <b>528 363</b> |              | <b>528 363</b>                  |

## 18. Bilan Passif : Tableau des provisions

| Nature des provisions (en €)                                  | Provisions au<br>30/04/2025 | Dotations de<br>l'exercice | Reprises de l'exercice |               | Provisions au<br>30/04/2026 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------|-----------------------------|
|                                                               |                             |                            | Utilisées              | Non-utilisées |                             |
| Provisions pour risques et charges                            |                             |                            |                        |               |                             |
| <b>Total des provisions pour risques et charges</b>           |                             |                            |                        |               |                             |
| Provisions pour dépréciation :                                |                             |                            |                        |               |                             |
| - des immobilisations incorporelles                           |                             |                            |                        |               |                             |
| - des immobilisations corporelles                             |                             |                            |                        |               |                             |
| - des immobilisations financières                             |                             |                            |                        |               |                             |
| - des immobilisations en cours                                |                             |                            |                        |               |                             |
| - des biens reçus par legs et donations destinés à être cédés |                             |                            |                        |               |                             |
| - des stocks                                                  |                             |                            |                        |               |                             |
| - du compte client                                            | 21 678                      | 10 106                     |                        | 9 033         | 22 751                      |
| - des autres créances                                         |                             |                            |                        |               |                             |
| - des valeurs mobilières de placement                         |                             |                            |                        |               |                             |
| <b>Total des provisions pour dépréciations</b>                | <b>21 678</b>               | <b>10 106</b>              |                        | <b>9 033</b>  | <b>22 751</b>               |
| <b>Total des provisions</b>                                   | <b>21 678</b>               | <b>10 106</b>              |                        | <b>9 033</b>  | <b>22 751</b>               |

## 19. Bilan passif : État des Échéances des Dettes à la clôture de l'exercice et détail des produits constatés d'avance

| Dettes (en €)                                          | Montant brut<br>au 30/04/2026 | À moins<br>d'1 an | À 1 an et<br>moins de 5 ans | A 5 ans<br>et plus | Montant brut<br>au 30/04/2025 |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                               |                   |                             |                    |                               |
| Emprunts et dettes financières divers                  | 4 000                         | 4 000             |                             |                    | 2 779                         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 63 655                        | 63 655            |                             |                    | 35 067                        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                               |                   |                             |                    | 1 548                         |
| Dettes des legs et donations                           | 835 442                       |                   | 835 442                     |                    |                               |
| Personnel et comptes rattachés                         | 7 165                         | 7 165             |                             |                    | 8 501                         |
| Dettes fiscales et sociales                            | 5 458                         | -829 984          | 835 442                     |                    | 6 256                         |
| Autres dettes                                          | 981 399                       | 981 399           |                             |                    | 1 956                         |
| Produits perçus d'avance                               | 112 107                       | 112 107           |                             |                    | 129 189                       |
| <b>Total des dettes</b>                                | <b>2 009 226</b>              | <b>338 342</b>    | <b>1 670 884</b>            |                    | <b>185 296</b>                |

| Produits constatés d'avance (en €)           | Montant brut<br>au 30/04/2026 | À moins d'1<br>an | À 1 an et<br>moins de 5<br>ans | À 5 ans et<br>plus | Montant brut<br>au 30/04/2025 |
|----------------------------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Subventions                                  | 111 767                       | 111 767           |                                |                    | 129 189                       |
| Loyers des bénéficiaires à percevoir         |                               |                   |                                |                    |                               |
| Autres produits constatés d'avance           | 340                           | 340               |                                |                    |                               |
| <b>Total des produits constatés d'avance</b> | <b>112 107</b>                | <b>112 107</b>    |                                |                    | <b>129 189</b>                |

## 20. Bilan passif : Détail des charges à payer

| Charges à payer (en €)                                     | Montant brut<br>au 30/04/2026 | Montant brut<br>au 30/04/2025 |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Fournisseurs                                               | 8 360                         | 6 198                         |
| Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir |                               |                               |
| Personnel et comptes rattachés                             | 7 054                         | 8 501                         |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux              | 2 371                         | 2 931                         |
| État & Collectivités Publiques                             |                               |                               |
| Débiteurs et créditeurs divers                             | 8 702                         | 1 956                         |
| Intérêts courus à payer                                    |                               |                               |
| <b>Total des charges à payer</b>                           | <b>26 487</b>                 | <b>19 585</b>                 |

## 21. Engagements donnés et reçus

### a. Tableau des engagements en crédit-bail

| Immobilisations<br>en crédit-bail                | Valeur à la<br>signature du<br>contrat | Coût<br>d'entrée de<br>l'actif | Dotations aux amortissements théoriques |              |                    | Valeur nette             |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------------|
|                                                  |                                        |                                | De l'exercice                           | Cumulées     |                    |                          |
| Immobilisations incorporelles                    |                                        |                                |                                         |              |                    |                          |
| Immobilisations corporelles                      |                                        |                                |                                         |              |                    |                          |
| Total des immobilisations<br>en crédit-bail      |                                        |                                |                                         |              |                    |                          |
| (en €)                                           | Redevances payées                      |                                | Redevances restant à payer              |              |                    | Prix d'achat<br>résiduel |
|                                                  | De l'exercice                          | Cumulées                       | A moins<br>d'1 an                       | De 1 à 5 ans | A plus de<br>5 ans |                          |
| Véhicules                                        |                                        |                                |                                         |              |                    |                          |
| Mobiliers, matériels de bureau<br>& informatique |                                        |                                |                                         |              |                    |                          |
| Autres                                           |                                        |                                |                                         |              |                    |                          |
| Total                                            |                                        |                                |                                         |              |                    |                          |

### b. Autres engagements

#### Engagements donnés (liste non exhaustive)

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Garanties, avals et cautions donnés |  |
| Suretés réelles consenties          |  |
| Autres engagements donnés           |  |

#### Engagements reçus (liste non exhaustive)

|                              |  |
|------------------------------|--|
| Garanties, cautions obtenues |  |
| Autorisations de découverts  |  |
| Autres engagements reçus     |  |

## 22. Détail du poste Subventions et Concours publics

| Subventions et Concours publics (en €)                                             | EXERCICE CLOS LE<br>30/04/2026 | EXERCICE CLOS LE<br>30/04/2025 |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Quotes-parts des subventions d'investissement reprise au Compte de Résultat</b> |                                |                                |
| État                                                                               | 22 331                         |                                |
| Région                                                                             | 4 520                          |                                |
| Département                                                                        | 3 624                          |                                |
| Communes                                                                           |                                |                                |
| Collectivités publiques                                                            | 36 594                         |                                |
| Autres                                                                             |                                |                                |
| <b>Total des quotes-parts de subventions d'investissement</b>                      | <b>67 070</b>                  | <b>52 771</b>                  |
| <b>Subventions d'exploitation</b>                                                  |                                |                                |
| Fonds social européen (F.S.E.)                                                     |                                |                                |
| État & DDCSPP                                                                      | 182 994                        | 174 091                        |
| Région                                                                             | 11 822                         | 106 555                        |
| Département                                                                        | 105 950                        | 170 383                        |
| Communes et Communautés urbaines                                                   | 113 842                        | 126 472                        |
| Autres                                                                             | 1 122                          |                                |
| <b>Total subvention d'exploitation</b>                                             | <b>415 730</b>                 | <b>577 502</b>                 |
| <b>Concours publics</b>                                                            |                                |                                |
| Concours publics sur contrats aidés                                                |                                |                                |
| Allocations logements                                                              |                                |                                |
| <b>Total concours publics</b>                                                      |                                |                                |

## 23. Détail du poste legs, donations et assurances-vie

| LEGS – DONATIONS – ASSURANCES-VIES                                                    | Exercice clos le<br>30/04/2026 | Exercice clos le<br>30/04/2025 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>PRODUITS</b>                                                                       | <b>1 591 632</b>               |                                |
| Montant perçu au titre d'assurances-vie                                               | 1 063 269                      |                                |
| Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie par l'article 213-9  | 528 363                        |                                |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés             |                                |                                |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés  |                                |                                |
| Utilisations des fonds reportés liés aux legs ou donations                            |                                |                                |
| <b>CHARGES</b>                                                                        | <b>528 363</b>                 |                                |
| Charges sur legs ou donations                                                         |                                |                                |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés    |                                |                                |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés |                                |                                |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations                                   | 528 363                        |                                |
| <b>SOLDE du poste legs, donations et assurances-vie</b>                               | <b>1 063 269</b>               |                                |

## 24. EAR (État séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger)

| Etat du contributeur | Montant total des avantages et des ressources<br>de l'exercice clos le 30/04/2026 |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Néant                |                                                                                   |
| <b>Total</b>         |                                                                                   |

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 5 du décret n°2021-1812 du 24 décembre 2021 est mise à la disposition du public au siège de l'association situé 5 de l'Orme à Martin 91080 COURCOURONNES.

## 25. Résultats analytiques

### a. Répartition du résultat analytique de l'exercice

| Missions Sociales et Fonctionnement (en €) | Contribution Asso. Nationale I | Générosité du Public II | Autres produits III | Total des Produits I+II+III | Total des Charges | Résultat par activité |
|--------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|
| Distribution Alimentaire                   | 451                            | 1 218 685               | 313 861             | 1 532 997                   | 1 532 997         |                       |
| Autonomie, lien social et accompagnement   | 9 621                          | 497                     | 18 835              | 28 952                      | 28 952            |                       |
| Emploi                                     |                                |                         |                     |                             |                   |                       |
| De la Rue au Logement                      |                                | 69 008                  | 145 218             | 214 226                     | 214 226           |                       |
| Aide et Pilotage des Missions sociales     |                                | 5 086                   |                     | 5 086                       | 5 086             |                       |
| Frais de fonctionnement                    |                                | 17 429                  | 186 558             | 203 988                     | 150 750           | 53 238                |
| Frais de Recherche de fonds                |                                |                         |                     |                             |                   |                       |
| <b>Total</b>                               | <b>10 072</b>                  | <b>1 310 706</b>        | <b>664 472</b>      | <b>1 985 249</b>            | <b>1 932 011</b>  | <b>53 238</b>         |

### b. Affectation du stock initial de dons issus de la Générosité du Public

Le montant du stock de dons issus de la Générosité du Public non affecté et non utilisé en début d'exercice, a été imputé à hauteur de 0,00 €.

## 26. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

| A – PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION (en €)               | EXERCICE CLOS LE 30/04/2026 |                           | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 |                           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                                                                         | TOTAL                       | Dont générosité du public | TOTAL                       | Dont générosité du public |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>                                             |                             |                           |                             |                           |
| <b>1- PRODUITS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>                       | <b>1 310 706</b>            | <b>1 310 706</b>          | <b>286 727</b>              | <b>286 727</b>            |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie                                       |                             |                           |                             |                           |
| 1.2 Dons, legs et mécénats                                              | <b>1 310 706</b>            | <b>1 310 706</b>          | <b>286 727</b>              | <b>286 727</b>            |
| Dons manuels                                                            | 247 437                     | 247 437                   | 286 727                     | 286 727                   |
| Legs, donations et assurances-vie                                       | 1 063 269                   | 1 063 269                 |                             |                           |
| Mécénats                                                                |                             |                           |                             |                           |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du public                      |                             |                           |                             |                           |
| Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif |                             |                           |                             |                           |
| Autres produits de la générosité du public                              |                             |                           |                             |                           |
| <b>2- PRODUITS NON LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>                   | <b>220 985</b>              |                           | <b>325 200</b>              |                           |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie                                       |                             |                           |                             |                           |
| 2.2 Parrainage des entreprises                                          |                             |                           |                             |                           |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie                         | 78 481                      |                           | 62 712                      |                           |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public                  | <b>142 504</b>              |                           | <b>262 488</b>              |                           |
| Produits des manifestations                                             | 465                         |                           | 3 380                       |                           |
| Autres produits non liés à la générosité du public                      | 142 039                     |                           | 259 108                     |                           |
| <b>3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>                        | <b>482 800</b>              |                           | <b>577 502</b>              |                           |
| 3.1 Subventions                                                         | 482 800                     |                           | 577 502                     |                           |
| 3.2 Concours publics                                                    |                             |                           |                             |                           |
| <b>4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS</b>                      | <b>9 033</b>                |                           |                             |                           |
| <b>5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS</b>                      | <b>7 726</b>                |                           | <b>8 159</b>                |                           |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                               | <b>2 031 249</b>            | <b>1 310 706</b>          | <b>1 197 587</b>            | <b>286 727</b>            |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>                                          |                             |                           |                             |                           |
| <b>1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France</b>                       | <b>1 771 155</b>            | <b>1 293 276</b>          | <b>1 098 154</b>            | <b>262 049</b>            |
| Actions réalisées par l'organisme                                       |                             |                           |                             |                           |
| – Distribution alimentaire                                              | 1 532 997                   | 1 218 685                 | 857 630                     | 252 801                   |
| – Autonomie, lien social et accompagnement                              | 28 952                      | 497                       | 22 269                      | 1 070                     |
| – Emploi                                                                |                             |                           |                             |                           |
| – De la Rue au Logement                                                 | 204 120                     | 69 008                    | 214 082                     | 4 350                     |
| – Aide et Pilotage nationale des missions sociales                      | 5 086                       | 5 086                     | 4 174                       | 3 827                     |
| – Relations institutionnelles et veille stratégique                     |                             |                           |                             |                           |
| Versements à un organisme central ou d'autres organismes                |                             |                           |                             |                           |
| <b>1.2- MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger</b>                    |                             |                           |                             |                           |
| Actions réalisées par l'organisme                                       |                             |                           |                             |                           |
| Versements à un organisme central ou d'autres organismes                |                             |                           |                             |                           |
| <b>2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>                                   |                             |                           |                             |                           |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public                             |                             |                           |                             |                           |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources                              |                             |                           |                             |                           |
| <b>3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>                                       | <b>150 750</b>              | <b>17 429</b>             | <b>135 273</b>              | <b>24 678</b>             |
| <b>4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS</b>                     | <b>10 106</b>               |                           | <b>4 500</b>                |                           |
| <b>5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES</b>                                       |                             |                           |                             |                           |
| <b>6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE</b>                         | <b>46 000</b>               |                           | <b>13 221</b>               |                           |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                                | <b>1 978 011</b>            | <b>1 310 706</b>          | <b>1 251 149</b>            | <b>286 727</b>            |
| <b>EXCÉDENT ou DÉFICIT</b>                                              | <b>53 238</b>               |                           | <b>-53 561</b>              |                           |

## Compte de Résultat par origine et destination - suite

| B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (en €)                          | EXERCICE CLOS LE 30/04/2026 |                                 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
|                                                                         | TOTAL                       | Dont<br>générosité du<br>public | TOTAL                       | Dont<br>générosité du<br>public |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>                                             |                             |                                 |                             |                                 |
| <b>1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>     | <b>3 896 523</b>            | <b>3 896 523</b>                | <b>3 102 134</b>            | <b>3 102 134</b>                |
| Bénévolat                                                               | 2 363 207                   | 2 363 207                       | 2 075 077                   | 2 075 077                       |
| Prestations en nature                                                   | 21 196                      | 21 196                          | 20 986                      | 20 986                          |
| Dons en nature                                                          | 1 512 120                   | 1 512 120                       | 1 006 071                   | 1 006 071                       |
| <b>2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b> | <b>333 538</b>              |                                 | <b>2 458</b>                |                                 |
| Prestations en nature                                                   | 333 538                     |                                 | 2 458                       |                                 |
| Dons en nature                                                          |                             |                                 |                             |                                 |
| <b>3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE</b>                                  | <b>114 921</b>              |                                 | <b>97 216</b>               |                                 |
| Prestations en nature                                                   | 114 921                     |                                 | 97 216                      |                                 |
| Dons en nature                                                          |                             |                                 |                             |                                 |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                               | <b>4 344 982</b>            | <b>3 896 523</b>                | <b>3 201 808</b>            | <b>3 102 134</b>                |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>                                          |                             |                                 |                             |                                 |
| <b>1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>               | <b>4 281 859</b>            | <b>3 833 400</b>                | <b>3 029 884</b>            | 2 930 210                       |
| Réalisées en France                                                     | 4 281 859                   | 3 833 400                       | 3 029 884                   | 2 930 210                       |
| Réalisées à l'étranger                                                  |                             |                                 |                             |                                 |
| <b>2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS</b>             | <b>9 648</b>                | <b>9 648</b>                    | <b>46 042</b>               | 46 042                          |
| <b>3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>                   | <b>53 475</b>               | <b>53 475</b>                   | <b>125 882</b>              | 125 882                         |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                                | <b>4 344 982</b>            | <b>3 896 523</b>                | <b>3 201 808</b>            | <b>3 102 134</b>                |

[illegible]

| EMPLOIS PAR DESTINATION (en €)                             | EXERCICE CLOS LE<br>30/04/2026                                                               | EXERCICE CLOS LE<br>30/04/2025 | RESSOURCES PAR ORIGINE (en €)                                           | EXERCICE CLOS LE<br>30/04/2026 | EXERCICE CLOS LE<br>30/04/2025 |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1- MISSIONS SOCIALES                                       | 1 293 276                                                                                    | 262 049                        | 1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC                           | 1 310 706                      | 286 727                        |
| 1.1 Réalisées en France                                    |                                                                                              |                                | 1.1 Cotisations sans contrepartie                                       |                                |                                |
| ACTIONS RÉALISÉES PAR L'ORGANISME                          |                                                                                              |                                |                                                                         |                                |                                |
| Distribution Alimentaire                                   | 1 218 685                                                                                    | 252 801                        | 1.2 Dons, legs et mécénats                                              |                                |                                |
| Autonomie, lien social et accompagnement                   | 497                                                                                          | 1 070                          | Dons manuels                                                            | 247 437                        | 286 727                        |
| Emploi                                                     |                                                                                              |                                | Legs, donations et assurances-vie                                       | 1 063 269                      |                                |
| De la Rue au Logement                                      | 69 008                                                                                       | 4 350                          | Mécénats                                                                |                                |                                |
| Aide au pilotage nationale des Missions sociales           | 5 086                                                                                        | 3 827                          |                                                                         |                                |                                |
| Relations institutionnelles et veille stratégique          |                                                                                              |                                | 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public                   |                                |                                |
| Versements à un organisme central ou à d'autres organismes |                                                                                              |                                | Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif |                                |                                |
|                                                            |                                                                                              |                                | Autres produits                                                         |                                |                                |
| 1.2 Réalisées à l'étranger                                 |                                                                                              |                                |                                                                         |                                |                                |
| ACTIONS RÉALISÉES PAR L'ORGANISME                          |                                                                                              |                                |                                                                         |                                |                                |
| Versements à un organisme central ou d'autres organismes   |                                                                                              |                                |                                                                         |                                |                                |
| 2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS                             |                                                                                              |                                |                                                                         |                                |                                |
| 2.1 Frais appel à la générosité du public                  |                                                                                              |                                |                                                                         |                                |                                |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources                 |                                                                                              |                                |                                                                         |                                |                                |
| 3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT                                 | 17 429                                                                                       | 24 678                         |                                                                         |                                |                                |
| TOTAL DES EMPLOIS                                          | 1 310 706                                                                                    | 286 727                        | TOTAL DES RESSOURCES                                                    | 1 310 706                      | 286 727                        |
| 4. DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS               |                                                                                              |                                | 2- REPRISES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS                                 |                                |                                |
| 5- REPORTS EN FONDS DEDIIÉS DE L'EXERCICE                  |                                                                                              |                                | 3- UTILISATION DES FONDS DEDIIÉS ANTÉRIEURS                             |                                |                                |
| Excédent de la Générosité du Public                        |                                                                                              |                                | Déficit de la Générosité du Public                                      |                                |                                |
|                                                            | RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBIC EN DÉBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIIÉS) |                                |                                                                         |                                |                                |
|                                                            | Excédent ou insuffisance de la générosité du public                                          |                                |                                                                         |                                |                                |
|                                                            | Investissements ou désinvestissements nets financés par la générosité du public              |                                |                                                                         | Données non disponibles        | Données non disponibles        |
|                                                            | RESSOURCES REPORTÉES LIÉES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIIÉS)  |                                |                                                                         |                                |                                |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                        |                                                                                              |                                |                                                                         |                                |                                |
| EMPLOIS DE L'EXERCICE                                      | EXERCICE CLOS LE<br>30/04/2026                                                               | EXERCICE CLOS LE<br>30/04/2025 | RESSOURCES DE L'EXERCICE                                                | EXERCICE CLOS LE<br>30/04/2026 | EXERCICE CLOS LE<br>30/04/2025 |
| 1- Contributions volontaires aux missions sociales         | 3 833 400                                                                                    | 2 930 210                      | 1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public            |                                |                                |
| Réalisées en France                                        | 3 833 400                                                                                    | 2 930 210                      | Bénévolat                                                               | 2 363 207                      | 2 075 077                      |
| Réalisées à l'étranger                                     |                                                                                              |                                | Prestations en nature                                                   | 21 196                         | 20 986                         |
| 2- Contributions volontaires à la recherche de fonds       | 9 648                                                                                        | 46 042                         | Dons en nature                                                          | 1 512 120                      | 1 006 071                      |
| 3- Contributions volontaires au fonctionnement             | 53 475                                                                                       | 125 882                        |                                                                         |                                |                                |
| TOTAL DES EMPLOIS                                          | 3 896 523                                                                                    | 3 102 134                      | TOTAL DES RESSOURCES                                                    | 3 896 523                      | 3 102 134                      |

## Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès de public – suite

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

| FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC                          | EXERCICE CLOS<br>LE 30/04/2026 | EXERCICE CLOS<br>LE 30/04/2025 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE      |                                |                                |
| - Utilisation                                                        |                                |                                |
| + Report                                                             |                                |                                |
| <b>FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE</b> |                                |                                |

## 28. Rapprochements CROD / Compte de Résultat

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

| CHARGES   | EMPLOIS   |
|-----------|-----------|
| 1 978 011 | 1 978 011 |

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

| PRODUITS  | RESSOURCES |
|-----------|------------|
| 2 031 249 | 2 031 249  |

## 29. Informations relatives à l'effectif et aux Tonnages des dons alimentaires

### a. Effectifs salariés (en etp)

| Effectifs salariés en ETP au 30/04/2026   | CDDI | Autres contrats aidés | CDD | CDI         | Total       |
|-------------------------------------------|------|-----------------------|-----|-------------|-------------|
| Ouvriers                                  |      |                       |     |             |             |
| Employés, techniciens, agents de maîtrise |      |                       |     | 1,77        | 1,77        |
| Cadres et ingénieurs                      |      |                       |     |             |             |
| <b>Total Effectifs</b>                    |      |                       |     | <b>1,77</b> | <b>1,77</b> |

### b. Effectifs bénévoles

| Effectifs Bénévoles                | Exercice 2025 / 2026 | Exercice 2024 / 2025 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Nombre de bénévoles sur l'exercice | 1 195                | 685*                 |
| Nombre de bénévoles actif au 30/04 | 789                  | 685                  |

\* le bénévolat ponctuel n'était pas pris en compte sur le chiffre de l'exercice 2024/2025 au contraire du chiffre indiqué pour l'exercice 2025/2026 pour correspondre aux heures de bénévolat valorisées dans les contributions volontaires en nature.

### c. Tonnage des dons alimentaires locaux

| Denrées alimentaires (en tonnes) | Collecte Nationale | Autres collectes et dons | Ramasse | Tonnage total des dons alimentaires locaux |
|----------------------------------|--------------------|--------------------------|---------|--------------------------------------------|
| <b>Exercice 2025 / 2026</b>      | 92,87              | 40,98                    | 655,80  | <b>789,65</b>                              |
| <b>Exercice 2024 / 2025</b>      | 93,82              | 73,92                    | 356,07  | <b>523,81</b>                              |

Les informations présentées ont été établies sur la base des documents comptables de l'organisme.

Le Président de l'association

Le trésorier de l'association