Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86

forvis mazars

37, rue René Cassin
Bezannes CS 30009
51726 Reims Cedex

# LES RESTAURANTS DU CŒUR - ASSOCIATION DEPARTEMENTALE 08 (AD08)

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 avril 2026

Forvis Mazars
Société par actions simplifiée d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Siège social : 37 RUE RENE CASSIN - 51430 BEZANNES
Capital de 915 000 euros - RCS Reims 343 281 820

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86

**LES RESTAURANTS DU CŒUR - ASSOCIATION DEPARTEMENTALE 08 (AD08)**
Association régie par la loi du 1er juillet 1901
Siège social : Z.I. les Ayvelles 08000 VILLERS SEMEUSE
SIREN N° 392 723 433

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 avril 2026

Aux membres de l'association LES RESTAURANTS DU CŒUR - ASSOCIATION DEPARTEMENTALE 08 (AD08),

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LES RESTAURANTS DU CŒUR - ASSOCIATION DEPARTEMENTALE 08 (AD08) 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.

## 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 1er mai 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « 6. Règles et Méthodes comptables - § b. Changement de méthode comptable – Première application du règlement ANC n° 2022-06 » de l'annexe qui expose les incidences du changement de méthode comptable induit par la première application des nouveaux règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03.

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86

## 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.

## 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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

## 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.

## 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.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars

Bezannes, date de la signature numérique

Signé par :
7AE525FC503F4D2...
Vincent SCHREPEL
Associé

# LES RESTAURANTS DU CŒUR
# LES RELAIS DU CŒUR

## ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
## Restaurants du Cœur des ARDENNES (AD08)

# COMPTES ANNUELS AU 30/04/2026

Date d'établissement des comptes : 29/07/2026

Signatures

Président

Trésorier

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



# ETATS FINANCIERS

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

## SOMMAIRE


1. BILAN ACTIF ..... 4
2. BILAN PASSIF ..... 5
3. COMPTE DE RÉSULTAT ..... 6
4. PRESENTATION DE L'ENTITE ..... 8
   A. Description de l'objet social ..... 8
   B. Nature et perimetre des missions sociales ..... 8
   C. Les moyens mis en œuvre ..... 8
5. FAITS MAJEURS ..... 8
6. REGLES ET METHODES COMPTABLES ..... 9
   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
7. ÉVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE ..... 12
8. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES ..... 12
9. AUTRES INFORMATIONS ..... 12
10. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION ..... 12
   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
11. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC 13
12. BILAN ACTIF : IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS ..... 14
   A. Immobilisations ..... 14
   B. Amortissements ..... 14
13. BILAN ACTIF : STOCKS ET EN-COURS ..... 15
14. BILAN ACTIF : ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CREANCE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE ET DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ..... 15
15. BILAN ACTIF : VMP ET DISPONIBILITES ..... 16
16. BILAN ACTIF : DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR ..... 16

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



17. BILAN PASSIF : FONDS PROPRES, FONDS DEDIES ET FONDS REPORTES ..... 17
A. Variation des Fonds propres ..... 17
B. Variation des Fonds dedies ..... 17
C. Variation des Fonds reportes ..... 17
18. BILAN PASSIF : TABLEAU DES PROVISIONS ..... 18
19. BILAN PASSIF : ÉTAT DES ÉCHEANCES DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE ET DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE ..... 18
20. BILAN PASSIF : DETAIL DES CHARGES A PAYER ..... 19
21. ENGAGEMENTS DONNES ET REÇUS ..... 19
A. Tableau des engagements en credit-bail ..... 19
B. Autres engagements ..... 19
22. DETAIL DU POSTE SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS ..... 20
23. DETAIL DU POSTE LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE ..... 20
24. EAR (ÉTAT SEPARE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER) ..... 20
25. RESULTATS ANALYTIQUES ..... 21
A. Repartition du resultat analytique de l'exercice ..... 21
B. Affectation du stock initial de dons issus de la Generosite du Public ..... 21
26. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION ..... 22
27. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC ..... 24
28. RAPPROCHEMENTS CROD / COMPTE DE RESULTAT ..... 25
29. INFORMATIONS RELATIVES A L'EFFECTIF ET AUX TONNAGES DES DONS ALIMENTAIRES ..... 26
A. Effectifs salaries (en etp) ..... 26
B. Effectifs benevoles ..... 26
C. Tonnage des dons alimentaires locaux ..... 26

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



# 1. BILAN ACTIF

| BILAN ACTIF (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2026 | | | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 |
|---|---|---|---|---|
| | BRUT | Amortissements et provisions (à déduire) | NET | NET |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Logiciels et autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| **Sous-total immobilisations incorporelles** | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | 115 318 | 43 388 | 71 930 | 94 364 |
| Autres immobilisations corporelles | 253 406 | 204 876 | 48 530 | 63 385 |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| **Sous-total – Immobilisations corporelles** | **368 724** | **248 264** | **120 460** | **157 749** |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 15 | | 15 | |
| Prêts | | | | |
| Dépôts et cautionnements versés | 50 | | 50 | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| **Sous-total – Immobilisations financières** | **65** | | **65** | |
| **TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ** | **368 789** | **248 264** | **120 525** | **157 749** |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 1 630 | | 1 630 | 2 561 |
| Charges constatées d'avances | | | | 260 |
| Valeurs mobilières de placement | 150 000 | | 150 000 | 110 000 |
| Disponibilités | 45 239 | | 45 239 | 87 314 |
| **TOTAL II – ACTIF CIRCULANT** | **196 869** | | **196 869** | **200 134** |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | **565 658** | **248 264** | **317 394** | **357 883** |

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



## 2. BILAN PASSIF

| BILAN PASSIF (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2026 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 |
|---|---|---|
| **Fonds propres** | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | 35 612 | 35 612 |
| Fonds propres avec droit de reprise | 99 249 | 95 696 |
| Réserves | 48 022 | 48 022 |
| Report à nouveau | 143 772 | 128 785 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -33 716 | 14 987 |
| **Sous-total : Situation nette** | **292 940** | **323 102** |
| Subventions d'investissement | 13 079 | 18 225 |
| **TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES** | **306 019** | **341 328** |
| **Fonds reporté & Fonds dédiés** | | |
| Fonds reportés liés aux legs et donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| **TOTAL II – FONDS REPORTÉS & DÉDIÉS** | | |
| **Provisions** | | |
| Provisions pour risque | | |
| Provisions pour charges | | |
| **TOTAL III – PROVISIONS** | | |
| **Dettes** | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 8 993 | 13 433 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Autres dettes | 108 | 689 |
| Produits constatés d'avance | 2 273 | 2 433 |
| **TOTAL IV – DETTES** | **11 376** | **16 556** |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | **317 394** | **357 883** |

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



# 3. COMPTE DE RÉSULTAT

| COMPTE DE RÉSULTAT (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2026 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 |
|---|---|---|
| **Produits d'exploitation :** | | |
| **Cotisations** | | |
| **Ventes de biens et services** | **3 653** | **1 800** |
| Ventes de biens | | |
| Ventes de prestations de services | *2 035* | *1 800* |
| Produits des manifestations | *1 618* | |
| **Production immobilisée** | | |
| **Produits de tiers financeurs** | **214 895** | **247 788** |
| Concours publics et subventions d'exploitation | *62 870* | *96 915* |
| *Concours publics* | | |
| *Subventions d'exploitations* | *62 870* | *96 915* |
| Ressources liées à la générosité du public | *147 789* | *141 064* |
| *Dons manuels* | *147 789* | *121 064* |
| *Mécénats* | | *20 000* |
| *Legs, donations et assurances-vie* | | |
| *Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL* | | |
| Contributions financières reçues | *4 236* | *9 809* |
| *Contributions reçues de l'Asso. Nationale des Restaurants du Cœur* | *4 236* | *3 127* |
| *Contributions reçues d'autres OSBL* | | *6 682* |
| **Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions** | | |
| **Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles** | | |
| **Utilisations des fonds dédiés** | | |
| **Autres produits** | **10 143** | **5** |
| **TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION** | **228 691** | **249 593** |

| | | |
|---|---|---|
| **Charges d'exploitation** | | |
| **Achats** | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| **Autres achats et charges externes** | **206 981** | **215 326** |
| **Aides financières versées** | | |
| Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale | | |
| Autres aides financières | | |
| **Impôts, taxes et versements assimilés** | | **915** |
| Sur rémunérations | | |
| Autres impôts et taxes | | 915 |
| **Charges de personnel** | | |
| Salaires | | |
| Cotisations sociales | | |
| **Dotations aux amortissements et aux dépréciations** | **56 135** | **47 835** |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | 56 135 | 47 835 |
| Dotations aux dépréciations sur immobilisations | | |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant | | |
| **Dotations aux provisions** | | |
| **Valeurs comptables des immobilisations incorpo. et corpo. cédées** | **3 080** | |
| **Reports en fonds dédiés** | | |
| **Autres charges** | | **429** |
| **TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION** | **266 195** | **264 506** |
| **1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | **-37 504** | **-14 913** |

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



# Compte de Résultat - suite

| COMPTE DE RÉSULTAT (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2026 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 |
|---|---|---|
| **Produits financiers** | | |
| Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 4 245 | 6 151 |
| Reprises sur dépréciation et provisions | | |
| Produits des immobilisations financières cédées | | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS** | **4 245** | **6 151** |
| **Charges financières** | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL IV – CHARGES FINANCIÈRES** | | |
| **2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)** | **4 245** | **6 151** |
| **3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)** | **-33 259** | **-8 762** |
| **Produits exceptionnels** | | **36 468** |
| **TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS** | | **36 468** |
| **Charges exceptionnelles** | **457** | **12 719** |
| **TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES** | **457** | **12 719** |
| **4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)** | **-457** | **23 749** |
| **Impôts sur les bénéfices (VIII)** | | |
| **TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)** | **232 936** | **292 212** |
| **TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)** | **266 652** | **277 225** |
| **EXCÉDENT OU DÉFICIT** | **-33 716** | **14 987** |
| | | |
| **Contributions volontaires en nature** | | |
| Dons en nature | 216 463 | 244 189 |
| Prestations en nature | 184 146 | 177 668 |
| Bénévolat | 1 589 742 | 1 353 072 |
| **TOTAL** | **1 990 351** | **1 774 929** |
| **Charges des contributions volontaires en nature** | | |
| Secours en nature | 216 463 | 244 189 |
| Mise à disposition gratuite de biens | 182 417 | 177 603 |
| Prestations en nature | 1 729 | 65 |
| Personnel bénévole | 1 589 742 | 1 353 072 |
| **TOTAL** | **1 990 351** | **1 774 929** |
| *Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)* | *966 847* | *967 229* |

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



# 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 des ARDENNES gère, anime et coordonne sur le terrain et sur tout le département .

L'aide alimentaire : Distribution alimentaire adultes & bébés
Les activités de lien social (cinéma, vacances) et d''accompagnement des personnnes accueillies

## 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

Néant

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



# 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 1er 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 :

- Les cessions d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice, pour un produit de cession nul et d'une valeur nette comptable de 3 080€, soit un impact net de -3 080€, sont désormais comptabilisées dans le résultat courant, alors qu'elles étaient antérieurement présentées en résultat exceptionnel.
- Le montant de la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice pour un montant de 5 146€ 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 « Produits exceptionnels » pour un montant de 14 583€, concernaient :
  - Les remboursements d'assurance pour un montant de 14 583€ sur l'exercice 2024/2025. À compter de l'exercice 2025/2026, ces montants sont enregistrés dans les comptes #758 pour un montant de 10 143€ et présentés sur la ligne « Autres produits ».

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



## 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.

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



## 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 gracieuses 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.

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



# 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 3 121 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.).

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



### 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 priontairement 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.

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



# 12. Bilan Actif : Immobilisations & Amortissements

## a. Immobilisations

| Immobilisations (en €) | Valeur brute au 30/04/2025 | Augmentation | Diminution | Poste à Poste | Valeur brute au 30/04/2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Logiciels et Autres Immob. Incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions - Immeubles – Entrepôts | | | | | |
| Structures légères – Algeco | | | | | |
| Rénovations immobilières - Installations générales | | | | | |
| Installations à caractère spécifique (chambres froides) | 114 788 | 530 | | | 115 318 |
| Agencement, aménagements divers | 1 217 | | | | 1 217 |
| Matériel de transport (véhicules, transpalettes.. ) | 152 269 | | 13 501 | | 138 768 |
| Matériel & mobilier bureau | 21 594 | | | | 21 594 |
| Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations | 70 431 | 21 396 | | | 91 827 |
| 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 | | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **360 300** | **21 926** | **13 501** | | **368 724** |
| Autres titres immobilisés | | 15 | | | 15 |
| Prêts | | | | | |
| Dépôts et cautionnements versés | | 50 | | | 50 |
| **Immobilisations financières** | | **65** | | | **65** |
| **Total des immobilisations** | **360 300** | **21 991** | **13 501** | | **368 789** |

## b. Amortissements

| Amortissements des immobilisations (en €) | Mode d'amortissement et durée d'utilisation | Valeur brute au 30/04/2025 | Augmentation | Diminution | Compte à compte | Valeur brute au 30/04/2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Amortissements donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| Amortissements logiciels et autres immos. incorporelles | Linéaire 3 ans | | | | | |
| **Amortissements des immobilisations incorporelles** | | | | | | |
| Amortissements terrains, constructions et entrepôts | Linéaire 20 ans | | | | | |
| Amort. Structures légères (Algeco, Mobil home) | Linéaire 10 ans | | | | | |
| Amort. Rénovations, installations générales | Linéaire 10 ans | | | | | |
| Amort. Installations à caractère spécifique | Linéaire 5 ans | 20 425 | 22 964 | | | 43 388 |
| Amort. Agencements et aménagements divers. | Linéaire 3 ans | 881 | 336 | | | 1 217 |
| Amort. Matériel de transport | Linéaire 5 ans | 111 311 | 28 080 | 21 592 | | 117 799 |
| Amort. Matériel et mobilier de bureau | Linéaire 5 ans | 18 242 | 3 352 | | | 21 594 |
| Amort. Matériels pour ACI (jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations | Linéaire 5 ans | 51 691 | 12 575 | | | 64 266 |
| **Amortissements des immobilisations corporelles** | | **202 551** | **67 306** | **21 592** | | **248 264** |
| **Total des amortissements** | | **202 551** | **67 306** | **21 592** | | **248 264** |

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



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

| Stocks et en-cours (en €) | | |
|---|---|---|
| | au 30/04/2026 | au 30/04/2025 |
| Matières premières & autres approvisionnements | | |
| Encours de production | | |
| Produits finis | | |
| Marchandises | | |
| **Total** | | |

| Dépréciation des stocks et en-cours (en €) | | |
|---|---|---|
| au 30/04/2026 | au 30/04/2025 | Méthode utilisée pour le calcul de la dépréciation |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

## 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 |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé** | | | |
| Titres immobilisés | 15 | | 15 |
| Prêts | | | |
| Dépôts versés | | | |
| Cautionnements versés | 50 | | 50 |
| **Total des créances de l'actif immobilisé** | **65** | | **65** |
| **Créances de l'actif circulant** | | | |
| Créances clients (dont locataires) | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes) | | | |
| Autres créances (dont subventions) | 1 630 | 1 630 | |
| Charges constatées d'avance | | | |
| **Total des créances de l'actif circulant** | **1 630** | **1 630** | |

| Charges constatées d'avance (en €) | Montant brut au 30/04/2026 | A moins d'1 an | A 1an et plus |
|---|---|---|---|
| Locations | | | |
| Maintenance | | | |
| Assurances | | | |
| Autres Charges | | | |
| **Total des charges constatées d'avance** | | | |

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



## 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) | 150 000 | | 150 000 | 110 000 |
| **Total des VMP** | **150 000** | | **150 000** | **110 000** |
| | | | | |
| **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) | 27 639 | | 27 639 | 76 448 |
| Comptes-courant | 17 600 | | 17 600 | 10 866 |
| Caisse | | | | |
| Intérêts courus | | | | |
| **Total des disponibilités** | **45 239** | | **45 239** | **87 314** |
| | | | | |
| **Total Trésorerie** | **195 239** | | **195 239** | **197 314** |

## 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 | | |
| Association Nationale et associations départementales RDC | | 529 |
| Débiteurs et créditeurs divers | 1 630 | 2 032 |
| **Total des produits et subventions à recevoir** | **1 630** | **2 561** |
| ***Dont subventions à recevoir*** | | |

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



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

## a. Variation des Fonds propres

| Fonds propres (en €) | Montant au 30/04/2025 | Affectation du Résultat | Augmentation | Diminution | Dont GP sur résultat de l'Exercice | Poste à poste | Montant au 30/04/2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fonds propres sans droit de reprise | 35 612 | | | | | | 35 612 |
| Fonds Propres avec droit de reprise | 95 696 | | 3 554 | | | | 99 249 |
| Réserves | 48 022 | | | | | | 48 022 |
| Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs | | | | | | | |
| Report à nouveau | 128 786 | 14 987 | | | | | 143 772 |
| Résultat comptable de l'exercice | 14 987 | -14 987 | | 33 716 | | | -33 716 |
| **Situation nette** | **323 102** | | **3 554** | **33 716** | | | **292 940** |
| Subventions d'investissement nettes | 18 225 | | | 5 146 | | | 13 079 |
| **Total des Fonds propres** | **341 328** | | **3 554** | **38 862** | | | **306 019** |

*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 dédiés issus de (en €) | Fonds à engager au 30/04/2025 | Reports | Utilisations | | Transferts | Fonds à engager au 30/04/2026 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| Contributions financières d'autres organismes | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| **Total des fonds dédiés** | | | | | | | |

## c. Variation des Fonds reportés

| Fonds reportés (en €) | Fonds reportés au 30/04/2025 | Report | Utilisations | Fonds reportés au 30/04/2026 |
|---|---|---|---|---|
| Fonds reportés sur legs & donations | | | | |
| Fonds reportés sur donations temporaires d'usufruit | | | | |
| **Total des fonds reportés** | | | | |

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



## 18. Bilan Passif : Tableau des provisions

| Nature des provisions (en €) | Provisions au 30/04/2025 | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | | Provisions au 30/04/2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Utilisées | Non-utilisées | |
| Provisions pour risques et charges | | | | | |
| **Total des provisions pour risques et charges** | | | | | |
| 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 | | | | | |
| - des autres créances | | | | | |
| - des valeurs mobilières de placement | | | | | |
| **Total des provisions pour dépréciations** | | | | | |
| **Total des provisions** | | | | | |

## 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 au 30/04/2026 | À moins d'1 an | À 1 an et moins de 5 ans | À 5 ans et plus | Montant brut au 30/04/2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 8 993 | 8 993 | | | 13 433 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | |
| Dettes des legs et donations | | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | | | | |
| Autres dettes | 108 | 108 | | | 689 |
| Produits perçus d'avance | 2 273 | 2 273 | | | 2 433 |
| **Total des dettes** | **11 375** | **11 375** | | | **16 555** |

| Produits constatés d'avance (en €) | Montant brut au 30/04/2026 | À moins d'1 an | À 1 an et moins de 5 ans | À 5 ans et plus | Montant brut au 30/04/2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Subventions | 2 273 | 2 273 | | | 2 433 |
| Loyers des bénéficiaires à percevoir | | | | | |
| Autres produits constatés d'avance | | | | | |
| **Total des produits constatés d'avance** | **2 273** | **2 273** | | | **2 433** |

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



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

| Charges à payer (en €) | Montant brut au 30/04/2024 | Montant brut au 30/04/2025 |
|---|---|---|
| Fournisseurs | 3 121 | 3 045 |
| Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir | | |
| Personnel et comptes rattachés | | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | | |
| État & Collectivités Publiques | | |
| Débiteurs et créditeurs divers | 108 | 424 |
| Intérêts courus à payer | | |
| **Total des charges à payer** | **3 229** | **3 469** |

## 21. Engagements donnés et reçus

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

| Immobilisations en crédit-bail | Valeur à la signature du contrat | Coût d'entrée de l'actif | Dotations aux amortissements théoriques | | Valeur nette |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | De l'exercice | Cumulées | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| **Total des immobilisations en crédit-bail** | | | | | |

| (en €) | Redevances payées | | Redevances restant à payer | | | Prix d'achat résiduel |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | De l'exercice | Cumulées | A moins d'1 an | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans | |
| Véhicules | | | | | | |
| Mobiliers, matériels de bureau & informatique | | | | | | |
| Autres | | | | | | |
| **Total** | | | | | | |

### b. Autres engagements

**Engagements donnés (liste non exhaustive)**

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

**Engagements reçus (liste non exhaustive)**

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

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



## 22. Détail du poste Subventions et Concours publics

| Subventions et Concours publics (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2026 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 |
|---|---|---|
| Quotes-parts des subventions d'investissement reprise au Compte de Résultat | | |
| État | | |
| Région | | |
| Département | | |
| Communes | | |
| Collectivités publiques | 2 157 | |
| Autres | 2 989 | |
| **Total des quotes-parts de subventions d'investissement** | **5 146** | **14 981** |
| **Subventions d'exploitation** | | |
| Fonds social européen (F.S.E.) | | |
| État & DDCSPP | 23 248 | 64 213 |
| Région | | |
| Département | 3 500 | 2 800 |
| Communes et Communautés urbaines | 23 976 | 25 002 |
| Autres | 7 000 | 4 900 |
| **Total subvention d'exploitation** | **57 724** | **96 915** |
| **Concours publics** | | |
| Concours publics sur contrats aidées | | |
| Allocations logements | | |
| **Total concours publics** | | |

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

| LEGS – DONATIONS – ASSURANCES-VIES | Exercice clos le 30/04/2026 | Exercice clos le 30/04/2025 |
|---|---|---|
| **PRODUITS** | | |
| Montant perçu au titre d'assurances-vie | | |
| Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie par l'article 213-9 | | |
| 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 | | |
| **CHARGES** | | |
| 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 | | |
| **SOLDE du poste legs, donations et assurances-vie** | | |

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

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

*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 zi des Ayvelles 08000 VILLERS SEMEUSE .*

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



# 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 | | 127 260 | 74 631 | 201 891 | 215 315 | -13 425 |
| Autonomie, lien social et accompagnement | 4 236 | | 2 035 | 6 271 | 9 083 | -2 812 |
| Emploi | | | | | | |
| De la Rue au Logement | | | | | | |
| Aide et Pilotage des Missions sociales | | | | | 196 | -196 |
| Frais de fonctionnement | | 20 529 | 4 245 | 24 774 | 42 058 | -17 284 |
| Frais de Recherche de fonds | | | | | | |
| **Total** | **4 236** | **147 789** | **80 911** | **232 936** | **266 652** | **-33 716** |

## 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 €.

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



# 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 |
| **PRODUITS PAR ORIGINE** | | | | |
| 1- PRODUITS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | 147 789 | 147 789 | 141 064 | 141 064 |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie | | | | |
| 1.2 Dons, legs et mécénats | 147 789 | 147 789 | 141 064 | 141 064 |
| Dons manuels | 147 789 | 147 789 | 121 064 | 121 064 |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Mécénats | | | 20 000 | 20 000 |
| 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 | | | | |
| 2- PRODUITS NON LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | 22 277 | | 54 233 | |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie | | | | |
| 2.2 Parrainage des entreprises | | | | |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie | 4 236 | | 9 809 | |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public | 18 041 | | 44 424 | |
| Produits des manifestations | 1 618 | | | |
| Autres produits non liés à la générosité du public | 16 423 | | 44 424 | |
| 3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS | 62 870 | | 96 915 | |
| 3.1 Subventions | 62 870 | | 96 915 | |
| 3.2 Concours publics | | | | |
| 4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS | | | | |
| 5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS | | | | |
| **TOTAL DES PRODUITS** | 232 936 | 147 789 | 292 212 | 141 064 |
| **CHARGES PAR DESTINATION** | | | | |
| 1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France | 224 594 | 127 260 | 245 580 | 123 068 |
| Actions réalisées par l'organisme | | | | |
| – Distribution alimentaire | 215 315 | 127 260 | 238 924 | 123 068 |
| – Autonomie, lien social et accompagnement | 9 083 | | 6 657 | |
| – Emploi | | | | |
| – De la Rue au Logement | | | | |
| – Aide et Pilotage nationale des missions sociales | 196 | | | |
| – Relations institutionnelles et veille stratégique | | | | |
| Versements à un organisme central ou d'autres organismes | | | | |
| 1.2- MISSIONS SOCIALES 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 d'appel à la générosité du public | | | | |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | | | | |
| 3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 42 058 | 20 529 | 31 644 | 17 996 |
| 4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS | | | | |
| 5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES | | | | |
| 6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE | | | | |
| **TOTAL DES CHARGES** | 266 652 | 147 789 | 277 225 | 141 064 |
| **EXCÉDENT ou DÉFICIT** | -33 716 | | 14 987 | |

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



# 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 générosité du public | TOTAL | Dont générosité du public |
| **PRODUITS PAR ORIGINE** | | | | |
| **1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC** | **1 807 934** | **1 807 934** | **1 597 261** | **1 597 261** |
| Bénévolat | 1 589 742 | 1 589 742 | 1 353 072 | 1 353 072 |
| Prestations en nature | 1 729 | 1 729 | | |
| Dons en nature | 216 463 | 216 463 | 244 189 | 244 189 |
| **2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC** | | | **1 639** | |
| Prestations en nature | | | 1 639 | |
| Dons en nature | | | | |
| **3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE** | **182 417** | | **176 030** | |
| Prestations en nature | 182 417 | | 176 030 | |
| Dons en nature | | | | |
| **TOTAL DES PRODUITS** | **1 990 351** | **1 807 934** | **1 774 929** | **1 597 261** |
| **CHARGES PAR DESTINATION** | | | | |
| **1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES** | **1 922 703** | **1 746 410** | **1 600 135** | **1 428 530** |
| Réalisées en France | 1 922 703 | 1 746 410 | 1 600 135 | 1 428 530 |
| Réalisées à l'étranger | | | | |
| **2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS** | **6 139** | **6 139** | **3 204** | 3 204 |
| **3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT** | **61 509** | **55 385** | **171 590** | 165 527 |
| **TOTAL DES CHARGES** | **1 990 351** | **1 807 934** | **1 774 929** | **1 597 261** |

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



# 27. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC

| EMPLOIS PAR DESTINATION (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2026 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 | RESSOURCES PAR ORIGINE (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2026 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1- MISSIONS SOCIALES** | **127 260** | **123 068** | **1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC** | **147 789** | **141 064** |
| **1.1 Réalisées en France** | | | **1.1 Cotisations sans contrepartie** | | |
| **Actions réalisées par l'organisme** | | | | | |
| Distribution Alimentaire | 127 260 | 123 068 | **1.2 Dons, legs et mécénats** | | |
| Autonomie, lien social et accompagnement | | | Dons manuels | 147 789 | 121 064 |
| Emploi | | | Legs, donations et assurances-vie | | |
| De la Rue au Logement | | | Mécénats | | 20 000 |
| Aide au pilotage nationale des Missions sociales | | | | | |
| 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** | **20 529** | **17 996** | | | |
| **TOTAL DES EMPLOIS** | **147 789** | **141 064** | **TOTAL DES RESSOURCES** | **147 789** | **141 064** |
| **4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS** | | | **2- REPRISES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS** | | |
| **5- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE** | | | **3- UTILISATION DES FONDS DÉDIÉS 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 DÉDIÉS)** | | | | |
| | 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 DÉDIÉS)** | | | | |

**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

| EMPLOIS DE L'EXERCICE | EXERCICE CLOS LE 30/04/2026 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 | RESSOURCES DE L'EXERCICE | EXERCICE CLOS LE 30/04/2026 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1- Contributions volontaires aux missions sociales** | 1 746 410 | 1 428 530 | **1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public** | | |
| Réalisées en France | 1 746 410 | 1 428 530 | Bénévolat | 1 589 742 | 1 353 072 |
| Réalisées à l'étranger | | | Prestations en nature | 1 729 | |
| **2- Contributions volontaires à la recherche de fonds** | 6 139 | 3 204 | Dons en nature | 216 463 | 244 189 |
| **3- Contributions volontaires au fonctionnement** | 55 385 | 165 527 | | | |
| **TOTAL DES EMPLOIS** | **1 807 934** | **1 597 261** | **TOTAL DES RESSOURCES** | **1 807 934** | **1 597 261** |

Docusign Envelope ID: BDFCE556-25EF-8BAE-8113-AE75918F8C86



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

# 28. Rapprochements CROD / Compte de Résultat

**Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés**

| CHARGES | EMPLOIS |
|---|---|
| 266 652 | 266 652 |

**Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés**

| PRODUITS | RESSOURCES |
|---|---|
| 232 936 | 232 936 |

# 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 maitrise | | | | | |
| Cadres et ingénieurs | | | | | |
| Total Effectifs | | | | | |

## b. Effectifs bénévoles

| Effectifs Bénévoles | Exercice 2025 / 2026 | Exercice 2024 / 2025 |
|---|---|---|
| Nombre de bénévoles sur l'exercice | 506 | 440 |
| Nombre de bénévoles actif au 30/04 | 506 | 440 |

## c. Tonnage des dons alimentaires locaux

| Denrées alimentaires (en tonnes) | Collecte Nationale | Autres collectes et dons | Ramasse | Tonnage total des dons alimentaires locaux |
|---|---|---|---|---|
| Exercice 2025 / 2026 | 40,28 | 21,88 | 55,56 | 117,72 |
| Exercice 2024 / 2025 | 40,69 | 7,31 | 77,52 | 125,52 |

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