

# **ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR DES YVELINES**

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901

10 rue du Président Kennedy

78340 LES CLAYES-SOUS-BOIS

---

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

Exercice clos le 30 avril 2025

## ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR DES YVELINES

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

10 rue du Président Kennedy

78340 LES CLAYES-SOUS-BOIS

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

Exercice clos le 30 avril 2025

À l'assemblée générale de l'ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR DES YVELINES,

#### 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 - LES RELAIS DU CŒUR DES YVELINES relatifs à l'exercice clos le 30 avril 2025, 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.

Société par actions simplifiée au capital de 2 201 424 €

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de Paris Ile-de-France

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale de Versailles et du Centre

572 028 041 RCS Nanterre

TVA : FR 02 572 028 041

Une entité du réseau Deloitte

## 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## 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.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié que les modalités et hypothèses retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et par destination (CROD) et du compte d'emploi annuel des ressources (CER) :

- sont décrites de manière appropriée dans les notes « 10 – Informations relatives au compte de résultat par origine et destination » et « 11 – Informations relatives au compte d'emploi des ressources collectées auprès du public » de l'annexe ;
- sont conformes aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 ;
- et ont été correctement appliquées.

Nous nous sommes également assurés du caractère approprié des principes comptables appliqués, du caractère raisonnable des estimations significatives retenues et de la présentation d'ensemble des comptes.

## 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.

## 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.

Paris-La Défense, le 16 septembre 2025

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Estelle EVEN



# **LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR**

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE  
Restaurants du Cœur des YVELINES (AD78)**

---

**COMPTES ANNUELS AU 30/04/2025**

---

**Date d'établissement des comptes : 02/09/2025**

**Signatures**

**Président**

**Trésorier**

# ETATS FINANCIERS

## du 01/05/2024 au 30/04/2025

### SOMMAIRE

1. BILAN ACTIF .....	4
2. BILAN PASSIF .....	5
3. COMPTE DE RÉSULTAT .....	6
4. PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ.....	9
a. Description de l'objet social .....	9
b. Nature et périmètre des missions sociales .....	9
c. Les moyens mis en œuvre .....	9
5. FAITS MAJEURS.....	9
6. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES .....	10
a. Référentiel comptable.....	10
b. Immobilisations et amortissements.....	10
c. Stocks.....	10
d. Créances .....	10
e. Valeurs Mobilières de Placement .....	11
f. Subventions.....	11
i. Subventions d'exploitation .....	11
ii. Subventions d'investissement .....	11
g. Contributions financières .....	11
h. Mécénat.....	11
i. Les apports.....	11
j. Autres ressources.....	11
7. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE.....	12
8. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES.....	12
9. AUTRES INFORMATIONS .....	12
10. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION.....	12
a. Principe d'affectation des dépenses aux missions sociales.....	12
b. Définition des fonds issus de la générosité du public .....	13
c. Emplois des ressources de la générosité du public.....	13
11. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC .....	13
12. Bilan Actif : Immobilisations & Amortissements .....	14
a. Immobilisations .....	14
b. Amortissements .....	14
13. Bilan Actif : Stocks, Créances et Charges constatées d'avance .....	15
14. Bilan Actif : VMP, Disponibilités et Produits à recevoir .....	16
15. Bilan Passif : Fonds propres, Fonds dédiés et reportés.....	17
a. Variation des Fonds propres.....	17
b. Variation des Fonds dédiés .....	17
c. Variation des Fonds reportés.....	17

16. Bilan passif : Variation des Provisions .....	17
17. Bilan passif : État des Échéances des Dettes .....	18
18. Bilan passif : Détail des charges à payer .....	19
19. Engagement donnés et reçus .....	19
a. Engagements donnés .....	19
b. Engagements reçus .....	19
20. Détail des Concours publics et des Subventions .....	20
21. Détail du poste legs, dontions et assurances-vie .....	20
22. EAR .....	20
23. RÉSULTATS ANALYTIQUES .....	21
a. Répartition du résultat analytique de l'exercice .....	21
b. Affectation du stock initial de dons issus de la Générosité du Public .....	21
24. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION .....	22
25. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC .....	24
26. ANNEXES .....	26
a. Effectifs salariés (en ETP) .....	26
b. Effectifs bénévoles .....	26
c. Tonnage des dons alimentaires locaux .....	26
d. Rapprochements .....	26



## 1. BILAN ACTIF

BILAN ACTIF (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025			EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
	BRUT	Amortissements et provisions (à déduire)	NET	NET
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Logiciels et autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Sous-total Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	69 373	23 393	45 980	51 890
Installations techniques, matériel et outillage	276 738	153 661	123 076	142 193
Autres immobilisations corporelles	1 451 009	861 425	589 584	445 302
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Sous-total – Immobilisations corporelles</b>	<b>1 797 120</b>	<b>1 038 479</b>	<b>758 640</b>	<b>639 384</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés	40 473		40 473	40 332
Autres immobilisations financières				
<b>Sous-total – Immobilisations financières</b>	<b>40 473</b>		<b>40 473</b>	<b>40 332</b>
<b>TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>1 837 592</b>	<b>1 038 479</b>	<b>799 113</b>	<b>679 717</b>
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 619	929	5 690	9 530
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	199 460		199 460	119 742
Valeurs mobilières de placement	23 380		23 380	
Disponibilités	25 503		25 503	291 526
Charges constatées d'avances	10 135		10 135	11 830
<b>TOTAL II – ACTIF CIRCULANT</b>	<b>265 097</b>	<b>929</b>	<b>264 168</b>	<b>432 629</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>2 102 689</b>	<b>1 039 408</b>	<b>1 063 281</b>	<b>1 112 345</b>

## 2. BILAN PASSIF

<b>BILAN PASSIF (en €)</b>	<b>EXERCICE CLOS LE 30/04/2025</b>	<b>EXERCICE CLOS LE 30/04/2024</b>
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	210 883	210 883
Fonds propres avec droit de reprise	501 450	361 346
Réserves		
Report à nouveau	73 231	82 592
Excédent ou déficit de l'exercice	-166 777	-9 361
<b>Sous-total : Situation nette</b>	<b>618 787</b>	<b>645 460</b>
Subventions d'investissement	214 574	234 157
<b>TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES</b>	<b>833 361</b>	<b>879 617</b>
<b>Fonds dédiés &amp; Fonds reportés</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	21 791	28 128
<b>TOTAL II – FONDS DÉDIÉS &amp; FONDS REPORTÉS</b>	<b>21 791</b>	<b>28 128</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	4 625	4 758
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 674	64 308
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	79 416	94 786
Autres dettes	615	1 116
<b>Sous-total des dettes</b>	<b>163 330</b>	<b>164 968</b>
Produits constatés d'avance	44 799	39 633
<b>TOTAL IV – DETTES</b>	<b>208 129</b>	<b>204 601</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 063 281</b>	<b>1 112 345</b>

### 3. COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
<b>Cotisations</b>		
<b>Ventes de biens et services</b>		
Ventes de biens	46 214	20 055
Ventes de prestations de services	38 762	53 692
Produits des manifestations		433
<b>Sous-total – Ventes de biens et services</b>	<b>84 976</b>	<b>74 180</b>
<b>Production immobilisée</b>		
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>	465 667	483 136
<i>Subventions d'exploitations</i>	402 006	500 360
<b>Sous-total – Concours publics et subventions</b>	<b>867 673</b>	<b>983 495</b>
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	459 165	355 920
<i>Mécénats</i>	37 700	88 100
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>		
<b>Sous-total – Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>496 865</b>	<b>444 020</b>
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	430 493	509 746
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>	25 363	6 575
<b>Sous-total – Contributions financières</b>	<b>455 856</b>	<b>516 321</b>
<b>Sous-total – Produits de tiers financeurs</b>	<b>1 820 394</b>	<b>1 943 836</b>
<b>Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges</b>	<b>1 602</b>	<b>5 251</b>
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	<b>9 887</b>	<b>54 894</b>
<b>Autres produits</b>	<b>5 234</b>	<b>1 843</b>
<b>TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 922 093</b>	<b>2 080 004</b>

## Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
<b>Achats</b>		
Achats de marchandises	35	99 384
Variation de stock		
<b>Sous-total – Achats stockés</b>	<b>35</b>	<b>99 384</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>1 116 361</b>	<b>1 039 744</b>
<b>Aides financières versées</b>		
Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale		
Autres aides financières		
<b>Sous-total – Aides financières</b>		
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>		
Sur rémunérations	14 151	14 880
Autres impôts et taxes	15 846	3 591
<b>Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>29 996</b>	<b>18 471</b>
<b>Charges de personnel</b>		
Salaires et traitements	658 150	642 732
Charges sociales	148 839	133 131
<b>Sous-total – Charges de personnel</b>	<b>806 989</b>	<b>775 863</b>
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	187 656	173 329
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
<b>Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations</b>	<b>187 656</b>	<b>173 329</b>
<b>Dotations aux provisions</b>		
Reports en fonds dédiés	3 550	38 542
<b>Autres charges</b>	<b>4 211</b>	<b>2 672</b>
<b>TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>2 148 799</b>	<b>2 148 005</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-226 705</b>	<b>-68 001</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 345	2 824
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>5 345</b>	<b>2 824</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		20
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV – CHARGES FINANCIÈRES</b>		<b>20</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>5 345</b>	<b>2 804</b>
<b>3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)</b>	<b>-221 360</b>	<b>-65 197</b>

## Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
<b>Produits exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	54 583	55 836
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>54 583</b>	<b>55 836</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opération en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>54 583</b>	<b>55 836</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 982 022</b>	<b>2 138 664</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)</b>	<b>2 148 799</b>	<b>2 148 025</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-166 777</b>	<b>-9 361</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature	1 522 701	1 782 534
Prestations en nature	1 365 013	1 218 397
Bénévolat	4 633 721	4 343 707
<b>TOTAL</b>	<b>7 521 435</b>	<b>7 344 637</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature	1 522 701	1 782 534
Mise à disposition gratuite de biens	503 963	489 443
Prestations en nature	861 050	728 954
Personnel bénévole	4 633 721	4 343 707
<b>TOTAL</b>	<b>7 521 435</b>	<b>7 344 637</b>
<i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>	<i>1 825 817</i>	<i>1 705 358</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 des YVELINES 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 d'insertion par l'Emploi
- 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

Démarrage de l'activité ACI Jardins, investissements et embauche de personnel, pour une ouverture effective au 1er avril 2025. Cette ouverture se traduira par la fermeture de l'ACI Restordi des Clayes Sous Bois au 1er juillet 2025.

## 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 ;
- et au règlement ANC n° 2023-01 du 12 mai 2023 homologué par arrêté du 26 décembre 2023 publié au JO du 30 décembre 2023.

### b. 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

### c. 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).

### d. Créances

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

### **e. 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.

### **f. 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 compte de résultat selon le rythme de l'amortissement de ce bien.

### **g. 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.

### **h. 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.

### **i. 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.

### **j. 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 2024/2025 (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.



## 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 2024/2025 s'élève à 10 260 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 au 30/04/2024	Augmentation	Diminution	Poste à Poste	Valeur brute au 30/04/2025
Logiciels et Autres Immob. Incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Terrains					
Constructions - Immeubles - Entrepôts					
Structures légères – Algeco	4 292				4 292
Rénovations immobilières - Installations générales	65 081				65 081
Installations à caractère spécifique (chambres froides)	255 858	20 879			276 738
Agencement, aménagements divers	386 543	182 360	17 964		550 939
Matériel de transport (véhicules, transpalettes...)	589 663	121 636			711 300
Matériel & mobilier bureau	6 956				6 956
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations	181 815				181 815
Terrains et constructions en cours					
Rénovations immobilières en cours		1 864	1 864		
Autres immobilisations en cours					
Acompte sur immobilisations					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 490 208</b>	<b>326 740</b>	<b>19 828</b>		<b>1 797 120</b>
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	40 332	6 653	6 513		40 473
<b>Immobilisations financières</b>	<b>40 332</b>	<b>6 653</b>	<b>6 513</b>		<b>40 473</b>
<b>Total des immobilisations</b>	<b>1 530 540</b>	<b>333 393</b>	<b>26 341</b>		<b>1 837 592</b>

### b. Amortissements

Amortissements des Immobilisations (en €)	Valeur brute au 30/04/2024	Augmentation	Diminution	Poste à Poste	Valeur brute au 30/04/2025
Amortissements logiciels et autres immos, incorporelles					
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>					
Amortissements terrains, constructions et entrepôts					
Amort. Structures légères (Algeco, Mobil home)	4 292				4 292
Amort. Rénovations, installations générales	13 191	5 910			19 101
Amort. Installations à caractère spécifique	113 666	39 996			153 661
Amort. Agencements et aménagements divers.	203 887	33 090			236 977
Amort. Matériel de transport	382 949	90 597			473 547
Amort. Matériel et mobilier de bureau	5 232	209			5 441
Amort. Matériels pour ACI (jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations	127 607	17 854			145 461
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>	<b>850 823</b>	<b>187 656</b>			<b>1 038 479</b>
<b>Total des amortissements</b>	<b>850 823</b>	<b>187 656</b>			<b>1 038 479</b>

### 13. Bilan Actif : Stocks, Créances et Charges constatées d'avance

Stocks (en €)	au 30/04/2025			au 30/04/2024
	Valeur Brute	Dépréciation	Valeur Nette	Valeur Nette
Stocks centres missions sociales				
<b>Total du stock des centres</b>				

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	39 273		39 273
Cautiionnements versés	1 200		1 200
<b>Total des créances de l'actif immobilisé</b>	<b>40 473</b>		<b>40 473</b>
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances clients (dont locataires)	6 619	6 619	
Créances reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)			
Autres créances (dont subventions)	199 460	199 460	
<b>Total des créances de l'actif circulant</b>	<b>206 079</b>	<b>206 079</b>	
Total des charges constatées d'avance	10 135	10 135	
<b>Total des créances</b>	<b>256 687</b>	<b>216 214</b>	<b>40 473</b>

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2025	À moins d'1 an	À 1an et plus
Locations			
Maintenance			
Assurances			
Autres Charges	10 135	10 135	
<b>Total des charges constatées d'avance</b>	<b>10 135</b>	<b>10 135</b>	

## 14. Bilan Actif : VMP, Disponibilités et Produits à recevoir

Valeurs mobilières de placement (en €)	Montant brut au 30/04/2025	Dépréciation	Montant net au 30/04/2025	Montant net au 30/04/2024
SICAV - Comptes à terme (CAT)	23 380		23 380	
<b>Total des VMP</b>	<b>23 380</b>		<b>23 380</b>	
Disponibilités (en €)	Montant brut au 30/04/2025		Montant net au 30/04/2025	Montant net au 30/04/2024
Comptes sur livrets (livret A)	2 059		2 059	179 324
Comptes-courant	23 238		23 238	112 011
Caisse	206		206	191
Intérêts courus				
<b>Total des disponibilités</b>	<b>25 503</b>		<b>25 503</b>	<b>291 526</b>
<b>Total Trésorerie</b>	<b>48 883</b>		<b>48 883</b>	<b>291 526</b>

Produits et Subventions à recevoir (en €)	Montant brut au 30/04/2025	Montant brut au 30/04/2024
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	885	3 433
Etat & Collectivités Publiques	10 451	16 022
Association Nationale et associations départementales RDC	70 040	
Débiteurs et créiteurs divers	115 995	54 586
<b>Total des produits et subventions à recevoir</b>	<b>197 371</b>	<b>74 041</b>
<i>Dont subventions à recevoir</i>	<i>10 451</i>	<i>16 022</i>

## 15. Bilan Passif : Fonds propres - Fonds dédiés et reportés

### a. Variation des Fonds propres

Fonds propres (en €)	Montant au 30/04/2024	Affectation du Résultat	Augmentation	Diminution	Dont GP sur résultat de l'Exercice	Poste à poste	Montant au 30/04/2025
Fonds propres sans droit de reprise	210 883						210 883
Fonds Propres avec droit de reprise	361 346		230 104	90 000			501 450
Réserves							
Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs	132 357					-132 357	
Report à nouveau	-49 765	-9 361				132 357	73 231
Résultat comptable de l'exercice	-9 361	9 361		166 777			-166 777
<b>Situation nette</b>	<b>645 460</b>		<b>230 104</b>	<b>256 777</b>			<b>618 787</b>
Subventions d'investissement nettes	234 157		48 396	67 979			214 574
<b>Total des Fonds propres</b>	<b>879 617</b>		<b>278 500</b>	<b>324 756</b>			<b>833 361</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 dédiés issus de (en €)	Fonds à engager au 30/04/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds à engager au 30/04/2025	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	17 928	3 550	7 195			14 283	
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public	10 200		2 692			7 508	
<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>28 128</b>	<b>3 550</b>	<b>9 887</b>			<b>21 791</b>	

### c. Variation des Fonds reportés

Fonds reportés (en €)	Fonds reportés au 30/04/2024	Report	Utilisations	Fonds reportés au 30/04/2025
Fonds reportés sur legs & donations				
<b>Total des fonds reportés</b>				

## 16. Bilan Passif : Variation des provisions

Nature des provisions (en €)	Provisions au 30/04/2024	Dotations	Reprises	Provisions au 30/04/2025
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	929			929
- des autres créances				
- des valeurs mobilières de placement				
<b>Total des provisions pour dépréciations</b>	<b>929</b>			<b>929</b>
<b>Total des provisions</b>	<b>929</b>			<b>929</b>

## 17. Bilan passif : État des Échéances des Dettes

Dettes (en €)	Montant brut au 30/04/2025	À moins d'1 an	À 1 an et moins de 5 ans	À 5 ans et plus	Montant brut au 30/04/2024
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières divers	4 625		4 625		4 758
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 674	78 674			64 308
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Dettes des legs et donations					
Personnel et comptes rattachés	42 492	42 492			40 839
Dettes fiscales et sociales	36 925	36 925			53 947
Autres dettes	615	615			1 116
Produits perçus d'avance	44 799	44 799			39 633
<b>Total des dettes</b>	<b>208 129</b>	<b>203 504</b>	<b>4 625</b>		<b>204 601</b>

Produits constatés d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2025	À moins d'1 an	À 1 an et moins de 5 ans	À 5 ans et plus	Montant brut au 30/04/2024
Subventions	44 799	44 799			30 996
Loyers des bénéficiaires à percevoir					
Autres produits constatés d'avance					8 667
<b>Total des produits constatés d'avance</b>	<b>44 799</b>	<b>44 799</b>			<b>39 663</b>

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

Charges à payer (en €)	Montant brut au 30/04/2025	Montant brut au 30/04/2024
Fournisseurs	10 260	11 335
Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés	41 045	36 676
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	10 648	9 480
État & Collectivités Publiques		
Débiteurs et créditeurs divers	547	1 116
Intérêts courus à payer		
<b>Total des charges à payer</b>	<b>62 500</b>	<b>58 606</b>

## 19. Engagements donnés et reçus

### a. Engagements donnés

#### Tableau des engagements en crédit-bail

(en €)	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix d'achat résiduel
	De l'exercice	Cumulés	A moins d'1 an	A 1 an et plus	Total à payer	
Véhicules						
Mobiliers, matériels de bureau & informatique						
Autres						
<b>Total des engagements en crédits-bails</b>						

#### Engagements donnés (liste non exhaustive)

Garanties, avals et cautions donnés	
Suretés réelles consenties	

### b. Engagements reçus

#### Engagements reçus (liste non exhaustive)

Garanties, cautions obtenues	
Autorisations de découverts	

#### Tableau des immobilisations en crédit-bail

(en €)	Dotation aux amortissements			Valeur nette
	Coût d'entrée	De l'exercice	Cumulés	
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
<b>Total des immobilisations en crédit-bail</b>				



## 20. Détail des Concours publics et des Subventions

Subventions et Concours publics (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
<b>Subventions d'investissement</b>		
État	109 575	112 442
Région	79 149	114 406
Département		
Communes	1 556	1 856
Collectivités publiques	24 295	-991
Autres		6 444
<b>Total subventions d'investissement</b>	<b>214 574</b>	<b>234 157</b>
<b>Subventions d'exploitation</b>		
Fonds social européen (F.S.E.)	22 951	5 920
État & DDCSPP	50 919	205 541
Région	34 161	27 342
Département	129 746	107 861
Communes et Communautés urbaines	167 229	140 963
Autres	-3 000	12 733
<b>Total subvention d'exploitation</b>	<b>402 006</b>	<b>500 360</b>
<b>Concours publics</b>		
Concours publics sur contrats aidés	433 583	462 414
Allocations logements	32 084	20 722
<b>Total concours publics</b>	<b>465 667</b>	<b>483 136</b>

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

LEGS – DONATIONS – ASSURANCES-VIES	Exercice clos le 30/04/2025	Exercice clos le 30/04/2024
<b>PRODUITS</b>		
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		
<b>CHARGES</b>		
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		
<b>SOLDE du poste legs, donations et assurances-vie</b>		

## 22. 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 30/04/2025
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 10 Avenue du Président Kennedy 78340 LES CLAYES SOUS BOIS.

## 23. 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	191 251	395 003	325 643	911 897	917 748	-5 851
Autonomie, lien social et accompagnement	53 314	2 866	38 937	95 117	95 117	
Emploi	137 243	69 277	557 623	764 142	764 142	
De la Rue au Logement	39 192	2 578	113 263	155 033	155 033	
Aide et Pilotage des Missions sociales	9 493		4 967	14 460	14 460	
Frais de fonctionnement		29 833	7 988	37 822	198 748	-160 926
Frais de Recherche de fonds						
<b>Total</b>	<b>430 493</b>	<b>499 557</b>	<b>1 048 421</b>	<b>1 978 472</b>	<b>2 145 249</b>	<b>-166 777</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 €.

## 24. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A – PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025		EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	
	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>496 865</b>	<b>496 865</b>	<b>444 020</b>	<b>444 020</b>
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	496 865	496 865	444 020	444 020
Dons manuels	459 165	459 165	355 920	355 920
Legs, donations et assurances-vie				
Mécénats	37 700	37 700	88 100	88 100
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>607 596</b>		<b>651 004</b>	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	455 856		516 321	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	151 741		134 683	
Produits des manifestations			433	
Autres produits non liés à la générosité du public	151 741		134 250	
<b>3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	<b>867 673</b>		<b>983 495</b>	
3.1 Subventions	402 006		500 360	
3.2 Concours publics	465 667		483 136	
<b>4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS</b>			<b>5 251</b>	
<b>5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS</b>	<b>9 887</b>	<b>2 692</b>	<b>54 894</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 982 022</b>	<b>499 557</b>	<b>2 138 664</b>	<b>444 020</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France</b>	<b>1 946 501</b>	<b>469 724</b>	<b>1 923 636</b>	<b>415 134</b>
<b>Actions réalisées par l'organisme</b>				
– Distribution alimentaire	917 748	395 003	982 714	366 836
– Autonomie, lien social et accompagnement	95 117	2 866	89 700	2 260
– Emploi	764 142	69 277	687 079	44 036
– De la Rue au Logement	155 033	2 578	146 537	2 003
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales	14 460		17 606	
– Relations institutionnelles et veille stratégique				
<b>Versements à un organisme central ou d'autres organismes</b>				
<b>1.2- MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger</b>				
<b>Actions réalisées par l'organisme</b>				
<b>Versements à un organisme central ou d'autres organismes</b>				
<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>198 748</b>	<b>29 833</b>	<b>185 848</b>	<b>28 885</b>
<b>4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS</b>				
<b>5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES</b>				
<b>6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE</b>	<b>3 550</b>		<b>38 542</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>2 148 799</b>	<b>499 557</b>	<b>2 148 025</b>	<b>444 020</b>
<b>EXCÉDENT ou DÉFICIT</b>	<b>-166 777</b>		<b>-9 361</b>	

## Compte de Résultat par origine et destination - suite

B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025		EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>	<b>7 017 276</b>	<b>7 017 276</b>	<b>6 854 900</b>	<b>6 854 900</b>
Bénévolat	4 633 721	4 633 721	4 343 707	4 343 707
Prestations en nature	860 854	860 854	728 660	728 660
Dons en nature	1 522 701	1 522 701	1 782 534	1 782 534
<b>2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>	<b>29 954</b>		<b>22 226</b>	
Prestations en nature	29 954		22 226	
Dons en nature				
<b>3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE</b>	<b>474 204</b>		<b>467 511</b>	
Prestations en nature	474 204		467 511	
Dons en nature				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>7 521 435</b>	<b>7 017 276</b>	<b>7 344 637</b>	<b>6 854 900</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>	<b>6 566 414</b>	<b>6 076 005</b>	<b>6 802 851</b>	<b>6 326 364</b>
Réalisées en France	6 566 414	6 076 005	6 802 851	6 326 364
Réalisées à l'étranger				
<b>2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS</b>	<b>475 177</b>	<b>475 177</b>	<b>96 935</b>	<b>96 935</b>
<b>3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>	<b>479 843</b>	<b>466 093</b>	<b>444 851</b>	<b>431 601</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>7 521 435</b>	<b>7 017 276</b>	<b>7 344 637</b>	<b>6 854 900</b>

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

EMPLOIS PAR DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	RESSOURCES PAR ORIGINE (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
1- MISSIONS SOCIALES	469 724	415 134	1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	496 865	444 020
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme	395 003	366 836	1.2 Dons, legs et mécénats		
Distribution Alimentaire			Dons manuels	459 165	355 920
Autonomie, lien social et accompagnement	2 866	2 260	Legs, donations et assurances-vie		
Emploi	69 277	44 036	Mécénats	37 700	88 100
De la Rue au Logement	2 578	2 003			
Aide au pilotage nationale des Missions sociales			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
Relations institutionnelles et veille stratégique			Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif		
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes			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	29 833	28 885			
TOTAL DES EMPLOIS	499 557	444 020	TOTAL DES RESSOURCES	496 865	444 020
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	2 692	
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 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
1- Contributions volontaires aux missions sociales	6 076 005	6 326 364	1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public		
Réalisées en France	6 076 005	6 326 364	Bénévolat	4 633 721	4 343 707
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	860 854	728 660
2- Contributions volontaires à la recherche de fonds	475 177	96 935	Dons en nature	1 522 701	1 782 534
3- Contributions volontaires au fonctionnement	466 093	431 601			
TOTAL DES EMPLOIS	7 017 276	6 854 900	TOTAL DES RESSOURCES	7 017 276	6 854 900

**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 :

<b>FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>	<b>EXERCICE CLOS LE 30/04/2025</b>	<b>EXERCICE CLOS LE 30/04/2024</b>
<b>FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE</b>	<b>10 200</b>	<b>10 200</b>
- Utilisation	2 692	
+ Report		
<b>FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE</b>	<b>7 508</b>	<b>10 200</b>

## 26. Annexes : Effectifs, Tonnage des dons alimentaires

### a. Effectifs salariés (en ETP)

Effectifs salariés en ETP	Nombre au 30/04/2025	Nombre au 30/04/2024
Contrats aidés hors CDDI	1,00	1,00
CDDI	16,91	17,09
<b>Sous- Total Contrat Aidés</b>	<b>17,91</b>	<b>18,09</b>
CDD/CDI	7,86	6,86
<b>Total Effectifs salariés</b>	<b>25,77</b>	<b>24,95</b>

### b. Effectifs bénévoles

Effectifs Bénévoles	Exercice 2024 / 2025	Exercice 2023 / 2024
Nombre de bénévoles sur l'exercice	1 400	1 638
Nombre de bénévoles actif au 30/04	1 405	

### 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 2024 / 2025</b>	173,57	109,52	498,61	<b>781,70</b>
<b>Exercice 2023 / 2024</b>	208,88	58,77	489,68	<b>757,33</b>

### d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
2 148 799	2 148 799

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
1 982 022	1 982 022

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







# LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE  
Restaurants du Cœur des YVELINES (AD78)

---

## COMPTES ANNUELS AU 30/04/2025

---

Date d'établissement des comptes : 02/09/2025

Signatures

Président

Trésorier

# ETATS FINANCIERS

## du 01/05/2024 au 30/04/2025

### SOMMAIRE

1. BILAN ACTIF .....	4
2. BILAN PASSIF .....	5
3. COMPTE DE RÉSULTAT .....	6
4. PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ.....	9
a. Description de l'objet social .....	9
b. Nature et périmètre des missions sociales .....	9
c. Les moyens mis en œuvre .....	9
5. FAITS MAJEURS.....	9
6. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES.....	10
a. Référentiel comptable.....	10
b. Immobilisations et amortissements.....	10
c. Stocks.....	10
d. Créances .....	10
e. Valeurs Mobilières de Placement .....	11
f. Subventions.....	11
i. Subventions d'exploitation .....	11
ii. Subventions d'investissement.....	11
g. Contributions financières .....	11
h. Mécénat.....	11
i. Les apports.....	11
j. Autres ressources.....	11
7. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE.....	12
8. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES.....	12
9. AUTRES INFORMATIONS .....	12
10. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION .....	12
a. Principe d'affectation des dépenses aux missions sociales .....	12
b. Définition des fonds issus de la générosité du public .....	13
c. Emplois des ressources de la générosité du public.....	13
11. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC .....	13
12. Bilan Actif : Immobilisations & Amortissements .....	14
a. Immobilisations.....	14
b. Amortissements.....	14
13. Bilan Actif : Stocks, Créances et Charges constatées d'avance .....	15
14. Bilan Actif : VMP, Disponibilités et Produits à recevoir .....	16
15. Bilan Passif : Fonds propres, Fonds dédiés et reportés.....	17
a. Variation des Fonds propres.....	17
b. Variation des Fonds dédiés .....	17
c. Variation des Fonds reportés.....	17

16. Bilan passif : Variation des Provisions .....	17
17. Bilan passif : État des Échéances des Dettes.....	18
18. Bilan passif : Détail des charges à payer.....	19
19. Engagement donnés et reçus.....	19
a. Engagements donnés.....	19
b. Engagements reçus.....	19
20. Détail des Concours publics et des Subventions.....	20
21. Détail du poste legs, donations et assurances-vie.....	20
22. EAR.....	20
23. RÉSULTATS ANALYTIQUES.....	21
a. Répartition du résultat analytique de l'exercice.....	21
b. Affectation du stock initial de dons issus de la Générosité du Public.....	21
24. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION.....	22
25. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC.....	24
26. ANNEXES.....	26
a. Effectifs salariés (en ETP).....	26
b. Effectifs bénévoles.....	26
c. Tonnage des dons alimentaires locaux.....	26
d. Rapprochements.....	26

## 1. BILAN ACTIF

BILAN ACTIF (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025			EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
	BRUT	Amortissements et provisions (à déduire)	NET	NET
Immobilisations incorporelles				
Logiciels et autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Sous-total Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	69 373	23 393	45 980	51 890
Installations techniques, matériel et outillage	276 738	153 661	123 076	142 193
Autres immobilisations corporelles	1 451 009	861 425	589 584	445 302
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Sous-total – Immobilisations corporelles</b>	<b>1 797 120</b>	<b>1 038 479</b>	<b>758 640</b>	<b>639 384</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés	40 473		40 473	40 332
Autres immobilisations financières				
<b>Sous-total – Immobilisations financières</b>	<b>40 473</b>		<b>40 473</b>	<b>40 332</b>
<b>TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>1 837 592</b>	<b>1 038 479</b>	<b>799 113</b>	<b>679 717</b>
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 619	929	5 690	9 530
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	199 460		199 460	119 742
Valeurs mobilières de placement	23 380		23 380	
Disponibilités	25 503		25 503	291 526
Charges constatées d'avances	10 135		10 135	11 830
<b>TOTAL II – ACTIF CIRCULANT</b>	<b>265 097</b>	<b>929</b>	<b>264 168</b>	<b>432 629</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>2 102 689</b>	<b>1 039 408</b>	<b>1 063 281</b>	<b>1 112 345</b>

## 2. BILAN PASSIF

BILAN PASSIF (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	210 883	210 883
Fonds propres avec droit de reprise	501 450	361 346
Réserves		
Report à nouveau	73 231	82 592
Excédent ou déficit de l'exercice	-166 777	-9 361
<b>Sous-total : Situation nette</b>	<b>618 787</b>	<b>645 460</b>
Subventions d'investissement	214 574	234 157
<b>TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES</b>	<b>833 361</b>	<b>879 617</b>
<b>Fonds dédiés &amp; Fonds reportés</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	21 791	28 128
<b>TOTAL II – FONDS DÉDIÉS &amp; FONDS REPORTÉS</b>	<b>21 791</b>	<b>28 128</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	4 625	4 758
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 674	64 308
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	79 416	94 786
Autres dettes	615	1 116
<b>Sous-total des dettes</b>	<b>163 330</b>	<b>164 968</b>
Produits constatés d'avance	44 799	39 633
<b>TOTAL IV – DETTES</b>	<b>208 129</b>	<b>204 601</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 063 281</b>	<b>1 112 346</b>

## 3. COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
<b>Cotisations</b>		
<b>Ventes de biens et services</b>		
Ventes de biens	46 214	20 055
Ventes de prestations de services	38 762	53 692
Produits des manifestations		433
<b>Sous-total – Ventes de biens et services</b>	<b>84 976</b>	<b>74 180</b>
<b>Production immobilisée</b>		
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>	465 667	483 136
<i>Subventions d'exploitations</i>	402 006	500 360
<b>Sous-total – Concours publics et subventions</b>	<b>867 673</b>	<b>983 495</b>
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	459 165	355 920
<i>Mécénats</i>	37 700	88 100
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>		
<b>Sous-total – Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>496 865</b>	<b>444 020</b>
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	430 493	509 746
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>	25 363	6 575
<b>Sous-total – Contributions financières</b>	<b>455 856</b>	<b>516 321</b>
<b>Sous-total – Produits de tiers financeurs</b>	<b>1 820 394</b>	<b>1 943 836</b>
<b>Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges</b>	<b>1 602</b>	<b>5 251</b>
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	<b>9 887</b>	<b>54 894</b>
<b>Autres produits</b>	<b>5 234</b>	<b>1 843</b>
<b>TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 922 093</b>	<b>2 080 004</b>

## Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
<b>Achats</b>		
Achats de marchandises	35	99 334
Variation de stock		
<b>Sous-total – Achats stockés</b>	<b>35</b>	<b>99 384</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>1 116 361</b>	<b>1 039 744</b>
<b>Aides financières versées</b>		
Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale		
Autres aides financières		
<b>Sous-total – Aides financières</b>		
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>		
Sur rémunérations	14 151	14 880
Autres impôts et taxes	15 846	3 591
<b>Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>29 996</b>	<b>18 471</b>
<b>Charges de personnel</b>		
Salaires et traitements	658 150	642 732
Charges sociales	148 839	133 131
<b>Sous-total – Charges de personnel</b>	<b>806 989</b>	<b>775 863</b>
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	187 656	173 329
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
<b>Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations</b>	<b>187 656</b>	<b>173 329</b>
<b>Dotations aux provisions</b>		
Reports en fonds dédiés	3 550	38 542
Autres charges	4 211	2 672
<b>TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>2 148 799</b>	<b>2 148 005</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-226 705</b>	<b>-68 001</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 345	2 824
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>5 345</b>	<b>2 824</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		20
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV – CHARGES FINANCIÈRES</b>		<b>20</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>5 345</b>	<b>2 804</b>
<b>3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)</b>	<b>-221 360</b>	<b>-65 197</b>

## Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	54 583	55 836
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>54 583</b>	<b>55 836</b>
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opération en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>54 583</b>	<b>55 836</b>
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 982 022</b>	<b>2 138 664</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)</b>	<b>2 148 799</b>	<b>2 148 025</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-166 777</b>	<b>-9 361</b>
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	1 522 701	1 782 534
Prestations en nature	1 365 013	1 218 397
Bénévolat	4 633 721	4 343 707
<b>TOTAL</b>	<b>7 521 435</b>	<b>7 344 637</b>
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	1 522 701	1 782 534
Mise à disposition gratuite de biens	503 963	489 443
Prestations en nature	861 050	728 954
Personnel bénévole	4 633 721	4 343 707
<b>TOTAL</b>	<b>7 521 435</b>	<b>7 344 637</b>
Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)	1 825 817	1 705 358



## 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 YVELINES 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 d'insertion par l'Emploi
- 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

Démarrage de l'activité ACI Jardins, investissements et embauche de personnel, pour une ouverture effective au 1er avril 2025. Cette ouverture se traduira par la fermeture de l'ACI Restordi des Clayes Sous Bois au 1er juillet 2025.

## 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 ;
- et au règlement ANC n° 2023-01 du 12 mai 2023 homologué par arrêté du 26 décembre 2023 publié au JO du 30 décembre 2023.

### b. 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	6 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

### c. 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).

### d. Créances

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

**e. 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.

**f. 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 compte de résultat selon le rythme de l'amortissement de ce bien.

**g. 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.

**h. 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.

**i. 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.

**j. 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 2024/2025 (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 2024/2025 s'élève à 10 250 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 au 30/04/2024	Augmentation	Diminution	Poste à Poste	Valeur brute au 30/04/2025
Logiciels et Autres Immob. incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Terrains					
Constructions - Immeubles - Entrepôts					
Structures légères – Algeco	4 292				4 292
Rénovations immobilières - Installations générales	65 081				65 081
Installations à caractère spécifique (chambres froides)	255 858	20 379			276 738
Agencement aménagements divers	386 543	132 360	17 954		550 939
Matériel de transport (véhicules, transpalettes )	530 663	121 636			711 300
Matériel & mobilier bureau	6 956				6 956
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations	181 815				181 815
Terrains et constructions en cours					
Rénovations immobilières en cours		1 864	1 864		
Autres immobilisations en cours					
Acompte sur immobilisations					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 490 208</b>	<b>326 740</b>	<b>19 828</b>		<b>1 797 120</b>
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	40 332	6 653	6 513		40 473
<b>Immobilisations financières</b>	<b>40 332</b>	<b>6 653</b>	<b>6 513</b>		<b>40 473</b>
<b>Total des immobilisations</b>	<b>1 530 540</b>	<b>333 393</b>	<b>26 341</b>		<b>1 837 592</b>

### b. Amortissements

Amortissements des Immobilisations (en €)	Valeur brute au 30/04/2024	Augmentation	Diminution	Poste à Poste	Valeur brute au 30/04/2025
Amortissements logiciels et autres immos incorporelles					
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>					
Amortissements terrains, constructions et entrepôts					
Amort. Structures légères (Algeco, Mobil home)	4 292				4 292
Amort. Rénovations, installations générales	13 191	5 910			19 101
Amort. Installations à caractère spécifique	113 666	39 996			153 661
Amort. Agencements et aménagements divers.	203 887	33 090			236 977
Amort. Matériel de transport	382 949	90 597			473 547
Amort. Matériel et mobilier de bureau	5 232	209			5 441
Amort. Matériels pour ACI (jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations	127 607	17 854			145 461
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>	<b>850 823</b>	<b>187 656</b>			<b>1 038 479</b>
<b>Total des amortissements</b>	<b>850 823</b>	<b>187 656</b>			<b>1 038 479</b>

### 13. Bilan Actif : Stocks, Créances et Charges constatées d'avance

Stocks (en €)	au 30/04/2025			au 30/04/2024
	Valeur Brute	Dépréciation	Valeur Nette	Valeur Nette
Stocks centres missions sociales				
<b>Total du stock des centres</b>				

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	39 273		39 273
Cautionnements versés	1 200		1 200
<b>Total des créances de l'actif immobilisé</b>	<b>40 473</b>		<b>40 473</b>
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances clients (dont locataires)	6 619	6 619	
Créances reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)			
Autres créances (dont subventions)	199 460	199 460	
<b>Total des créances de l'actif circulant</b>	<b>206 079</b>	<b>206 079</b>	
Total des charges constatées d'avance	10 135	10 135	
<b>Total des créances</b>	<b>256 687</b>	<b>216 214</b>	<b>40 473</b>

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2025	À moins d'1 an	À 1an et plus
Locations			
Maintenance			
Assurances			
Autres Charges	10 135	10 135	
<b>Total des charges constatées d'avance</b>	<b>10 135</b>	<b>10 135</b>	

## 14. Bilan Actif : VMP, Disponibilités et Produits à recevoir

Valeurs mobilières de placement (en €)	Montant brut au 30/04/2025	Dépréciation	Montant net au 30/04/2025	Montant net au 30/04/2024
SICAV - Comptes à terme (CAT)	23 330		23 330	
<b>Total des VMP</b>	<b>23 380</b>		<b>23 380</b>	
Disponibilités (en €)	Montant brut au 30/04/2025		Montant net au 30/04/2025	Montant net au 30/04/2024
Comptes sur livrets (livret A)	2 059		2 059	179 324
Comptes-courant	23 238		23 238	112 011
Caisse	206		206	191
Intérêts courus				
<b>Total des disponibilités</b>	<b>25 503</b>		<b>25 503</b>	<b>291 526</b>
<b>Total Trésorerie</b>	<b>48 883</b>		<b>48 883</b>	<b>291 526</b>

Produits et Subventions à recevoir (en €)	Montant brut au 30/04/2025	Montant brut au 30/04/2024
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	885	3 433
Etat & Collectivités Publiques	10 451	16 022
Association Nationale et associations départementales RDC	70 040	
Débiteurs et créditeurs divers	115 995	54 586
<b>Total des produits et subventions à recevoir</b>	<b>197 371</b>	<b>74 041</b>
<b>Dont subventions à recevoir</b>	<b>10 451</b>	<b>16 022</b>



## 15. Bilan Passif : Fonds propres - Fonds dédiés et reportés

### a. Variation des Fonds propres

Fonds propres (en €)	Montant au 30/04/2024	Affectation du Résultat	Augmentation	Diminution	Dont GP sur résultat de l'Exercice	Poste à poste	Montant au 30/04/2025
Fonds propres sans droit de rachat	210 333						210 333
Fonds Propres avec droit de rachat	361 346		230 104	90 000			501 450
Réserves							
Report à nouveau – Reprise subventions antérieures	132 357					-132 357	
Report à nouveau	-49 765	-9 361				132 357	73 231
Résultat comptable de l'exercice	-9 361	9 361		166 777			-166 777
<b>Situation nette</b>	<b>645 460</b>		<b>230 104</b>	<b>256 777</b>			<b>618 787</b>
Subventions d'investissement nettes	234 157		48 396	67 979			214 574
<b>Total des Fonds propres</b>	<b>879 617</b>		<b>278 500</b>	<b>324 766</b>			<b>833 361</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 dédiés issus de (en €)	Fonds à engager au 30/04/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds à engager au 30/04/2025	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	17 928	3 550	7 195			14 283	
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public	10 200		2 692			7 508	
<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>28 128</b>	<b>3 550</b>	<b>9 887</b>			<b>21 791</b>	

### c. Variation des Fonds reportés

Fonds reportés (en €)	Fonds reportés au 30/04/2024	Report	Utilisations	Fonds reportés au 30/04/2025
Fonds reportés sur legs & donations				
<b>Total des fonds reportés</b>				

## 16. Bilan Passif : Variation des provisions

Nature des provisions (en €)	Provisions au 30/04/2024	Dotations	Reprises	Provisions au 30/04/2025
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	929			929
- des autres créances				
- des valeurs mobilières de placement				
<b>Total des provisions pour dépréciations</b>	<b>929</b>			<b>929</b>
<b>Total des provisions</b>	<b>929</b>			<b>929</b>

## 17. Bilan passif : État des Échéances des Dettes

Dettes (en €)	Montant brut au 30/04/2025	À moins d'1 an	À 1 an et moins de 5 ans	À 5 ans et plus	Montant brut au 30/04/2024
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières divers	4 625		4 625		4 758
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 674	78 674			64 308
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Dettes des legs et donations					
Personnel et comptes rattachés	42 492	42 492			40 839
Dettes fiscales et sociales	36 925	36 925			53 947
Autres dettes	615	615			1 116
Produits perçus d'avance	44 799	44 799			39 633
<b>Total des dettes</b>	<b>208 129</b>	<b>203 504</b>	<b>4 625</b>		<b>204 601</b>

Produits constatés d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2025	À moins d'1 an	À 1 an et moins de 5 ans	À 5 ans et plus	Montant brut au 30/04/2024
Subventions	44 799	44 799			30 996
Loyers des bénéficiaires à percevoir					
Autres produits constatés d'avance					8 667
<b>Total des produits constatés d'avance</b>	<b>44 799</b>	<b>44 799</b>			<b>39 663</b>

18. Bilan passif : Détail des charges à payer

Charges à payer (en €)	Montant brut au 30/04/2025	Montant brut au 30/04/2024
Fournisseurs	10 260	11 335
Rabais remises ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés	41 045	36 676
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	10 642	9 480
Etat & Collectivités Publiques		
Débiteurs et créditeurs divers	547	1 115
Intérêts courus à payer		
Total des charges à payer	62 500	58 606

19. Engagements donnés et reçus

a. Engagements donnés

Tableau des engagements en crédit-bail

(en €)	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix d'achat résiduel
	De l'exercice	Cumulés	A moins d'1 an	A 1 an et plus	Total à payer	
Véhicules						
Mobiliers, matériels de bureau & informatique						
Autres						
Total des engagements en crédits-bails						

Engagements donnés (liste non exhaustive)

Garanties, avals et cautions donnés	
Suretés réelles consenties	

b. Engagements reçus

Engagements reçus (liste non exhaustive)

Garanties, cautions obtenues	
Autorisations de découverts	

Tableau des immobilisations en crédit-bail

(en €)	Dotation aux amortissements			Valeur nette
	Coût d'entrée	De l'exercice	Cumulés	
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Total des Immobilisations en crédit-bail				

## 20. Détail des Concours publics et des Subventions

Subventions et Concours publics (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
<b>Subventions d'investissement</b>		
Etat	109 575	112 442
Région	79 149	114 405
Département		
Communes	1 556	1 356
Collectivités publiques	24 295	-991
Autres		6 444
<b>Total subventions d'investissement</b>	<b>214 574</b>	<b>234 157</b>
<b>Subventions d'exploitation</b>		
Fonds social européen (F S E.)	22 951	5 920
Etat & DDOSPP	50 919	205 541
Région	34 161	27 342
Département	129 746	107 861
Communes et Communautés urbaines	167 229	140 963
Autres	-3 000	12 733
<b>Total subvention d'exploitation</b>	<b>402 006</b>	<b>500 360</b>
<b>Concours publics</b>		
Concours publics sur contrats aidés	433 583	452 414
Allocations logements	32 084	20 722
<b>Total concours publics</b>	<b>465 667</b>	<b>483 136</b>

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

LEGS – DONATIONS – ASSURANCES-VIES	Exercice clos le 30/04/2025	Exercice clos le 30/04/2024
<b>PRODUITS</b>		
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		
<b>CHARGES</b>		
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		
<b>SOLDE du poste legs, donations et assurances-vie</b>		

## 22. 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 30/04/2025
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 10 Avenue du Président Kennedy 78340 LES CLAYES SOUS BOIS

## 23. 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	191 251	395 003	325 643	911 897	917 748	-5 851
Autonomie, lien social et accompagnement	53 314	2 866	38 937	95 117	95 117	
Emploi	137 243	69 277	557 623	764 142	764 142	
De la Rue au Logement	39 192	2 578	113 263	155 033	155 033	
Aide et Pilotage des Missions sociales	9 493		4 967	14 460	14 460	
Frais de fonctionnement		29 833	7 988	37 822	198 748	-160 926
Frais de Recherche de fonds						
<b>Total</b>	<b>430 493</b>	<b>499 557</b>	<b>1 048 421</b>	<b>1 978 472</b>	<b>2 145 249</b>	<b>-166 777</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 €.

## 24. COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A – PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025		EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1- PRODUITS LIÉS A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>	<b>496 865</b>	<b>496 865</b>	<b>444 020</b>	<b>444 020</b>
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	496 865	496 865	444 020	444 020
Dons manuels	459 165	459 165	355 920	355 920
Legs, donations et assurances-vie				
Mécénats	37 700	37 700	88 100	88 100
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>607 596</b>		<b>651 004</b>	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	455 856		516 321	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	151 741		134 683	
Produits des manifestations			433	
Autres produits non liés à la générosité du public	151 741		134 250	
<b>3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	<b>867 673</b>		<b>983 495</b>	
3.1 Subventions	402 006		500 360	
3.2 Concours publics	465 667		483 136	
<b>4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS</b>			<b>5 251</b>	
<b>5- UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	<b>9 887</b>	<b>2 692</b>	<b>54 894</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 982 022</b>	<b>499 557</b>	<b>2 138 664</b>	<b>444 020</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France</b>	<b>1 946 501</b>	<b>469 724</b>	<b>1 923 636</b>	<b>415 134</b>
<b>Actions réalisées par l'organisme</b>				
– Distribution alimentaire	917 748	395 003	982 714	366 836
– Autonomie, lien social et accompagnement	95 117	2 866	89 700	2 260
– Emploi	764 142	69 277	687 079	44 036
– De la Rue au Logement	155 033	2 578	146 537	2 003
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales	14 460		17 606	
– Relations institutionnelles et veille stratégique				
<b>Versements à un organisme central ou d'autres organismes</b>				
<b>1.2- MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger</b>				
<b>Actions réalisées par l'organisme</b>				
<b>Versements à un organisme central ou d'autres organismes</b>				
<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>198 748</b>	<b>29 833</b>	<b>185 848</b>	<b>28 885</b>
<b>4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS</b>				
<b>5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES</b>				
<b>6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE</b>	<b>3 550</b>		<b>38 542</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>2 148 799</b>	<b>499 557</b>	<b>2 148 025</b>	<b>444 020</b>
<b>EXCÉDENT ou DÉFICIT</b>	<b>-166 777</b>		<b>-9 361</b>	

## Compte de Résultat par origine et destination - suite

B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025		EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>	<b>7 017 276</b>	<b>7 017 276</b>	<b>6 854 900</b>	<b>6 854 900</b>
Bénévolat	4 633 721	4 633 721	4 343 707	4 343 707
Prestations en nature	860 854	860 854	728 660	728 660
Dons en nature	1 522 701	1 522 701	1 782 534	1 782 534
<b>2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>	<b>29 954</b>		<b>22 226</b>	
Prestations en nature	29 954		22 226	
Dons en nature				
<b>3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE</b>	<b>474 204</b>		<b>467 511</b>	
Prestations en nature	474 204		467 511	
Dons en nature				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>7 521 435</b>	<b>7 017 276</b>	<b>7 344 637</b>	<b>6 854 900</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>	<b>6 566 414</b>	<b>6 076 005</b>	<b>6 802 851</b>	<b>6 326 364</b>
Réalisées en France	6 566 414	6 076 005	6 802 851	6 326 364
Réalisées à l'étranger				
<b>2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS</b>	<b>475 177</b>	<b>475 177</b>	<b>96 935</b>	<b>96 935</b>
<b>3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>	<b>479 843</b>	<b>466 093</b>	<b>444 851</b>	<b>431 601</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>7 521 435</b>	<b>7 017 276</b>	<b>7 344 637</b>	<b>6 854 900</b>

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

EMPLOIS PAR DESTINATION (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	RESSOURCES PAR ORIGINE (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
1- MISSIONS SOCIALES	469 724	415 134	1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	496 865	444 020
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme					
Distribution Alimentaire	353 003	384 330	1.2 Dons, legs et mécénats		
Autonomie, lien social et accompagnement	2 865	2 350	Dons manuels	459 165	355 420
Emploi	39 277	44 038	Legs, donations et assurances-vie		
De la Rue au Logement	2 573	2 003	Mécénats	37 700	88 190
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			Quoties-parts de générosité recues 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	29 833	28 885			
TOTAL DES EMPLOIS	499 557	444 020	TOTAL DES RESSOURCES	496 865	444 020
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2- REPRISES PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			3- UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	2 692	
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC			DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
	RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)				
	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 DEDIÉS)				
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
EMPLOIS DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2023	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
1- Contributions volontaires aux missions sociales	6 076 005	6 326 364	1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public		
Réalisées en France	6 076 005	6 326 364	Bénévolat	4 633 721	4 343 707
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	860 854	728 660
2- Contributions volontaires à la recherche de fonds	475 177	96 835	Dons en nature	1 522 701	1 782 534
3- Contributions volontaires au fonctionnement	466 093	431 601			
TOTAL DES EMPLOIS	7 017 276	6 854 900	TOTAL DES RESSOURCES	7 017 276	6 854 900



## 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

<b>FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>	<b>EXERCICE CLOS LE 30/04/2025</b>	<b>EXERCICE CLOS LE 30/04/2024</b>
<b>FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE</b>	<b>10 200</b>	<b>10 200</b>
- Utilisation	2 692	
+ Report		
<b>FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE</b>	<b>7 508</b>	<b>10 200</b>

## 26. Annexes : Effectifs, Tonnage des dons alimentaires

### a. Effectifs salariés (en ETP)

Effectifs salariés en ETP	Nombre au 30/04/2025	Nombre au 30/04/2024
Contrats aidés hors CDDI	1,00	1,00
CDDI	16,91	17,09
<b>Sous- Total Contrat Aidés</b>	<b>17,91</b>	<b>18,09</b>
CDD/CDI	7,86	6,86
<b>Total Effectifs salariés</b>	<b>25,77</b>	<b>24,95</b>

### b. Effectifs bénévoles

Effectifs Bénévoles	Exercice 2024 / 2025	Exercice 2023 / 2024
Nombre de bénévoles sur l'exercice	1 400	1 638
Nombre de bénévoles actif au 30/04	1 405	

### c. Tonnage des dons alimentaires locaux

Denrées alimentaires (en tonnes)	Collecte Nationale	Autres collectes et dons	Ramasse	Tonnage total des dons alimentaires locaux
Exercice 2024 / 2025	173,57	109,52	498,61	<b>781,70</b>
Exercice 2023 / 2024	208,88	58,77	489,68	<b>757,33</b>

### d. Rapprochements

#### Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
2 148 799	2 148 799

#### Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
1 982 022	1 982 022

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

