



Green Park III
298 Allée du Lac
31670 Labège
France

Les Restaurants du Cœur – Association Départementale de Haute Garonne (AD31)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 avril 2025

Forvis Mazars

Société par actions simplifiée d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Capital de 4 196 204 euros - RCS Toulouse 780 138 715

Les Restaurants du Cœur – Association Départementale de Haute Garonne (AD31)

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

SIREN : 381 533 843

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 avril 2025

A l'assemblée générale de l'association Les Restaurants du Cœur – Association Départementale de Haute Garonne (AD31)

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Les Restaurants du Cœur – Association Départementale de Haute Garonne (AD31) 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.

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^{er} 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.

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

- la conformité aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 modifié par le règlement ANC n° 2020-08 du compte de résultat par origine et par destination (CROD) et du compte d'emploi annuel des ressources (CER), ainsi que le caractère approprié des modalités et hypothèses retenues pour leur élaboration, présentées dans la note 22 « compte de résultat par origine et destination » et la note 23 « compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public » de l'annexe aux comptes annuels ;

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les

informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les

informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Labège, le 12 septembre 2025

DocuSigned by:
JOUBIN Aurélie
130CF300E20342D...

Aurélie JOUBIN

Associée



LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur de HAUTE-GARONNE
(AD31)

COMPTES ANNUELS AU 30/04/2025

Date d'établissement des comptes : 22/08/2025

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 |

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DE HAUTE-GARONNE - AD31

| | |
|--|----|
| 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 | 342 | 342 | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Sous-total Immobilisations incorporelles | 342 | 342 | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 147 169 | 141 334 | 5 835 | 4 622 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 152 881 | 131 667 | 21 214 | 40 544 |
| Autres immobilisations corporelles | 953 440 | 737 341 | 216 099 | 240 539 |
| Immobilisations corporelles en cours | 6 281 | | 6 281 | |
| Avances et acomptes sur immobilisations | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Sous-total – Immobilisations corporelles | 1 259 771 | 1 010 341 | 249 430 | 285 704 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 2 160 | | 2 160 | 2 160 |
| Prêts | | | | |
| Dépôts et cautionnements versés | 9 060 | | 9 060 | 10 060 |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| Sous-total – Immobilisations financières | 11 220 | | 11 220 | 12 220 |
| TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ | 1 271 333 | 1 010 683 | 260 650 | 297 924 |
| Stocks et en-cours | 2 897 | | 2 897 | 3 785 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 270 286 | | 270 286 | 306 206 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 243 309 | | 243 309 | 206 298 |
| Charges constatées d'avances | 15 377 | | 15 377 | 11 201 |
| TOTAL II – ACTIF CIRCULANT | 531 869 | | 531 869 | 527 489 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 1 803 202 | 1 010 683 | 792 519 | 825 414 |

2. BILAN PASSIF

| BILAN PASSIF (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2024 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Fonds propres | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | 57 795 | 57 795 |
| Fonds propres avec droit de reprise | 242 648 | 208 730 |
| Réserves | 186 930 | 186 930 |
| Report à nouveau | 189 982 | 136 965 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -110 606 | 53 017 |
| Sous-total : Situation nette | 566 749 | 643 437 |
| Subventions d'investissement | 15 650 | 25 698 |
| TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES | 582 399 | 669 135 |
| Fonds dédiés & Fonds reportés | | |
| Fonds reportés liés aux legs et donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL II – FONDS DÉDIÉS & FONDS REPORTÉS | | |
| Provisions | | |
| Provisions pour risque | | 6 000 |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL III – PROVISIONS | | 6 000 |
| Dettes | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 42 503 | 36 920 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 64 238 | 62 939 |
| Autres dettes | 15 179 | 23 032 |
| Sous-total des dettes | 121 920 | 122 891 |
| Produits constatés d'avance | 88 200 | 27 388 |
| TOTAL IV – DETTES | 210 120 | 150 279 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 792 519 | 825 414 |

3. COMPTE DE RÉSULTAT

| COMPTE DE RÉSULTAT (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2024 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| Ventes de prestations de services | 7 938 | 9 003 |
| Produits des manifestations | 20 206 | 14 918 |
| Sous-total – Ventes de biens et services | 28 144 | 23 921 |
| Production immobilisée | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | |
| <i>Concours publics</i> | 251 258 | 251 584 |
| <i>Subventions d'exploitations</i> | 369 128 | 394 214 |
| Sous-total – Concours publics et subventions | 620 385 | 645 798 |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| <i>Dons manuels</i> | 540 535 | 528 617 |
| <i>Mécénats</i> | 10 000 | |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i> | | |
| <i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i> | | |
| Sous-total – Ressources liées à la générosité du public | 550 535 | 528 617 |
| Contributions financières reçues | | |
| <i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i> | 258 916 | 422 105 |
| <i>Contributions reçues d'autres OSBL</i> | 97 615 | 67 230 |
| Sous-total – Contributions financières | 356 531 | 489 335 |
| Sous-total – Produits de tiers financeurs | 1 527 451 | 1 663 751 |
| Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges | 26 743 | 18 277 |
| Utilisations des fonds dédiés | | 30 000 |
| Autres produits | 2 118 | 116 |
| TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION | 1 584 456 | 1 736 064 |

Compte de Résultat - suite

| COMPTE DE RÉSULTAT (en.€) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2024 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Achats | | |
| Achats de marchandises | 20 | 31 |
| Variation de stock | 887 | -425 |
| Sous-total – Achats stockés | 907 | -395 |
| Autres achats et charges externes | 1 015 227 | 1 013 575 |
| Aides financières versées | | |
| Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale | | |
| Autres aides financières | | |
| Sous-total – Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| Sur rémunérations | 10 273 | 10 021 |
| Autres impôts et taxes | | 1 168 |
| Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés | 10 273 | 11 189 |
| Charges de personnel | | |
| Salaires et traitements | 471 909 | 442 149 |
| Charges sociales | 106 792 | 107 184 |
| Sous-total – Charges de personnel | 578 701 | 549 333 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | 105 243 | 117 900 |
| Dotations aux dépréciations sur immobilisations | | |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant | | |
| Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations | 105 243 | 117 900 |
| Dotations aux provisions | | 6 000 |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 1 214 | 4 215 |
| TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION | 1 711 565 | 1 701 818 |
| 1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -127 109 | 34 247 |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 59 | 59 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 3 240 | 3 178 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières | | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS | 3 299 | 3 238 |
| Charges financières | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV – CHARGES FINANCIÈRES | | |
| 2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 3 299 | 3 238 |
| 3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV) | -123 810 | 37 485 |

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 | 13 418 | 15 823 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS | 13 418 | 15 823 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | |
| Charges exceptionnelles sur opération en capital | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| 4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 13 418 | 15 823 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 214 | 291 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 1 601 173 | 1 755 126 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII) | 1 711 779 | 1 702 108 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | -110 606 | 53 017 |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | 1 446 610 | 1 633 888 |
| Prestations en nature | 687 520 | 749 971 |
| Bénévolat | 5 435 852 | 4 891 955 |
| TOTAL | 7 569 982 | 7 275 814 |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | 1 446 610 | 1 633 888 |
| Mise à disposition gratuite de biens | 687 428 | 688 738 |
| Prestations en nature | 91 | 61 232 |
| Personnel bénévole | 5 435 852 | 4 891 955 |
| TOTAL | 7 569 982 | 7 275 814 |
| <i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i> | <i>2 659 194</i> | <i>2 085 632</i> |

4. PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

a. Description de l'objet social

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

b. Nature et périmètre des missions sociales

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

- L'aide alimentaire : Distribution alimentaire adultes & bébés
- 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
- Les activités auprès des Gens de la rue (camions, repas chauds)
- L'aide au logement (hébergement d'urgence ou autres logements)

c. Les moyens mis en œuvre

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

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

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

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

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

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

5. FAITS MAJEURS

Néant

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 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 6 198 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 | 342 | | | | 342 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 342 | | | | 342 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions - Immeubles - Entrepôts | | | | | |
| Structures légères – Algeco | 101 069 | | | | 101 069 |
| Rénovations immobilières - Installations générales | 43 554 | 2 546 | | | 46 101 |
| Installations à caractère spécifique (chambres froides) | 151 481 | 1 400 | | | 152 881 |
| Agencement, aménagements divers | 119 370 | 11 938 | 452 | | 130 855 |
| Matériel de transport (véhicules, transpalettes...) | 655 817 | 12 890 | 5 106 | | 663 602 |
| Matériel & mobilier bureau | 16 451 | | | | 16 451 |
| Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations | 127 557 | 33 912 | 18 937 | | 142 532 |
| Terrains et constructions en cours | | | | | |
| Rénovations immobilières en cours | | 6 281 | | | 6 281 |
| Autres immobilisations en cours | | | | | |
| Acompte sur immobilisations | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| Immobilisations corporelles | 1 215 299 | 68 968 | 24 495 | | 1 259 771 |
| Autres titres immobilisés | 2 160 | | | | 2 160 |
| Prêts | | | | | |
| Dépôts et cautionnements versés | 10 060 | | 1 000 | | 9 060 |
| Immobilisations financières | 12 220 | | 1 000 | | 11 220 |
| Total des immobilisations | 1 227 861 | 68 968 | 25 495 | | 1 271 333 |

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 | 342 | | | | 342 |
| Amortissements des immobilisations incorporelles | 342 | | | | 342 |
| Amortissements terrains, constructions et entrepôts | | | | | |
| Amort. Structures légères (Algeco, Mobil home) | 97 083 | 634 | | | 97 717 |
| Amort. Rénovations, installations générales | 42 918 | 699 | | | 43 617 |
| Amort. Installations à caractère spécifique | 110 937 | 20 730 | | | 131 667 |
| Amort. Agencements et aménagements divers. | 84 738 | 11 172 | 452 | | 95 457 |
| Amort. Matériel de transport | 471 248 | 60 967 | 5 106 | | 527 109 |
| Amort. Matériel et mobilier de bureau | 7 863 | 3 460 | | | 11 323 |
| Amort. Matériels pour ACI (jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations | 114 807 | 7 581 | 18 937 | | 103 451 |
| Amortissements des immobilisations corporelles | 929 594 | 105 243 | 24 495 | | 1 010 341 |
| Total des amortissements | 929 936 | 105 243 | 24 495 | | 1 010 683 |

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 | 2 897 | | 2 897 | 3 785 |
| Total du stock des centres | 2 897 | | 2 897 | 3 785 |

| Créances (en €) | Montant brut | A moins d'1 an | A un an et plus |
|--|--------------|----------------|-----------------|
| Créances de l'actif immobilisé | | | |
| Titres immobilisés | 2 160 | | 2 160 |
| Prêts | | | |
| Dépôts versés | 9 060 | | 9 060 |
| Cautionnements versés | | | |
| Total des créances de l'actif immobilisé | 11 220 | | 11 220 |
| Créances de l'actif circulant | | | |
| Créances clients (dont locataires) | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes) | 416 | 416 | |
| Autres créances (dont subventions) | 269 870 | 198 365 | 71 504 |
| Total des créances de l'actif circulant | 270 286 | 198 782 | 71 504 |
| Total des charges constatées d'avance | 15 377 | 15 377 | |
| Total des créances | 296 883 | 214 159 | 82 724 |

| Charges constatées d'avance (en €) | Montant brut au 30/04/2025 | À moins d'1 an | À 1an et plus |
|---------------------------------------|-------------------------------|----------------|---------------|
| Locations | 9 601 | 9 601 | |
| Maintenance | 527 | 527 | |
| Assurances | | | |
| Autres Charges | 5 249 | 5 249 | |
| Total des charges constatées d'avance | 15 377 | 15 377 | |

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) | | | | |
| Total des VMP | | | | |
| | | | | |
| 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) | 206 460 | | 206 460 | 173 444 |
| Comptes-courant | 34 566 | | 34 566 | 29 921 |
| Caisse | 1 287 | | 1 287 | 2 088 |
| Intérêts courus | 996 | | 996 | 845 |
| Total des disponibilités | 243 309 | | 243 309 | 206 298 |
| | | | | |
| Total Trésorerie | 243 309 | | 243 309 | 206 298 |

| 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 | | |
| Etat & Collectivités Publiques | 259 477 | 176 280 |
| Association Nationale et associations départementales RDC | 10 393 | 129 197 |
| Débiteurs et créditeurs divers | | |
| Total des produits et subventions à recevoir | 269 870 | 305 477 |
| <i>Dont subventions à recevoir</i> | 258 856 | 176 280 |

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 | 57 795 | | | | | | 57 795 |
| Fonds Propres avec droit de reprise | 208 730 | | 33 918 | | | | 242 648 |
| Réserves | 186 930 | | | | | | 186 930 |
| Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs | | | | | | | |
| Report à nouveau | 136 965 | 53 017 | | | | | 189 982 |
| Résultat comptable de l'exercice | 53 017 | -53 017 | | 110 606 | | | -110 606 |
| Situation nette | 643 437 | | 33 918 | 110 606 | | | 566 749 |
| Subventions d'investissement nettes | 25 698 | | | 10 048 | | | 15 650 |
| Total des Fonds propres | 669 135 | | 33 918 | 120 654 | | | 582 399 |

*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 | | | | | | | |
| Contributions financières d'autres organismes | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| Total des fonds dédiés | | | | | | | |

c. Variation des Fonds reportés

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

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 | 6 000 | | 6 000 | |
| Total des provisions pour risques et charges | 6 000 | | 6 000 | |
| Provisions pour dépréciation : | | | | |
| - des immobilisations incorporelles | | | | |
| - des immobilisations corporelles | | | | |
| - des immobilisations financières | | | | |
| - des immobilisations en cours | | | | |
| - des biens reçus par legs et donations destinés à être cédés | | | | |
| - des stocks | | | | |
| - du compte client | | | | |
| - des autres créances | | | | |
| - des valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total des provisions pour dépréciations | | | | |
| Total des provisions | 6 000 | | 6 000 | |

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 | | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 42 503 | 42 503 | | | 36 920 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | |
| Dettes des legs et donations | | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 33 365 | 33 365 | | | 31 261 |
| Dettes fiscales et sociales | 30 873 | 30 873 | | | 31 678 |
| Autres dettes | 15 179 | 15 179 | | | 23 032 |
| Produits perçus d'avance | 88 200 | 88 200 | | | 27 388 |
| Total des dettes | 210 120 | 210 120 | | | 150 279 |

| 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 | 88 200 | 88 200 | | | 27 388 |
| Loyers des bénéficiaires à percevoir | | | | | |
| Autres produits constatés d'avance | | | | | |
| Total des produits constatés d'avance | 88 200 | 88 200 | | | 27 388 |

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 | 6 198 | 5 088 |
| Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir | | |
| Personnel et comptes rattachés | 33 103 | 31 211 |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | 12 062 | 12 062 |
| État & Collectivités Publiques | 1 372 | 1 037 |
| Débiteurs et créditeurs divers | 15 082 | 22 857 |
| Intérêts courus à payer | | |
| Total des charges à payer | 67 816 | 72 255 |

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 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Subventions d'investissement | | |
| État | 5 099 | 8 587 |
| Région | 3 628 | 6 189 |
| Département | | |
| Communes | | |
| Collectivités publiques | | |
| Autres | 6 922 | 10 922 |
| Total subventions d'investissement | 15 650 | 25 698 |
| Subventions d'exploitation | | |
| Fonds social européen (F.S.E.) | 23 781 | 71 749 |
| État & DDCSPP | 186 000 | 182 000 |
| Région | 3 333 | 2 417 |
| Département | 58 120 | 36 080 |
| Communes et Communautés urbaines | 97 893 | 101 969 |
| Autres | | |
| Total subvention d'exploitation | 369 128 | 394 214 |
| Concours publics | | |
| Concours publics sur contrats aidés | 251 258 | 251 584 |
| Allocations logements | | |
| Total concours publics | 251 258 | 251 584 |

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 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| PRODUITS | | |
| Montant perçu au titre d'assurances-vie | | |
| Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie par l'article 213-9 | | |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | |
| Utilisations des fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| CHARGES | | |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| SOLDE du poste legs, donations et assurances-vie | | |

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 | |
| Total | |

La version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que l'association doit établir en application de l'article 5 du décret n°2021-1812 du 24 décembre 2021 est mise à la disposition du public au siège de l'association situé 27 Chemin du Séminaire 31200 TOULOUSE.

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 | 61 836 | 411 577 | 192 384 | 665 797 | 665 797 | |
| Autonomie, lien social et accompagnement | 539 | 469 | 11 025 | 12 033 | 12 033 | |
| Emploi | 149 478 | 31 900 | 293 800 | 475 177 | 475 177 | |
| De la Rue au Logement | 47 064 | 81 967 | 251 576 | 380 606 | 380 606 | |
| Aide et Pilotage des Missions sociales | | | 14 586 | 14 586 | 14 586 | |
| Frais de fonctionnement | | 24 622 | 28 352 | 52 974 | 163 580 | -110 606 |
| Frais de Recherche de fonds | | | | | | |
| Total | 258 916 | 550 535 | 791 723 | 1 601 173 | 1 711 779 | -110 606 |

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 |
| PRODUITS PAR ORIGINE | | | | |
| 1- PRODUITS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | 550 535 | 550 535 | 528 617 | 528 617 |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie | | | | |
| 1.2 Dons, legs et mécénats | 550 535 | 550 535 | 528 617 | 528 617 |
| Dons manuels | 540 535 | 540 535 | 528 617 | 528 617 |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Mécénats | 10 000 | 10 000 | | |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du public | | | | |
| Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif | | | | |
| Autres produits de la générosité du public | | | | |
| 2- PRODUITS NON LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | 424 253 | | 550 710 | |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie | | | | |
| 2.2 Parrainage des entreprises | | | | |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie | 356 531 | | 489 335 | |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public | 67 722 | | 61 375 | |
| Produits des manifestations | 20 206 | | 14 918 | |
| Autres produits non liés à la générosité du public | 47 516 | | 46 457 | |
| 3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS | 620 385 | | 645 798 | |
| 3.1 Subventions | 369 128 | | 394 214 | |
| 3.2 Concours publics | 251 258 | | 251 584 | |
| 4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS | 6 000 | | | |
| 5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS | | | 30 000 | 30 000 |
| TOTAL DES PRODUITS | 1 601 173 | 550 535 | 1 755 126 | 558 617 |
| CHARGES PAR DESTINATION | | | | |
| 1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France | 1 548 199 | 525 913 | 1 526 771 | 530 007 |
| Actions réalisées par l'organisme | | | | |
| – Distribution alimentaire | 665 797 | 411 577 | 670 798 | 441 952 |
| – Autonomie, lien social et accompagnement | 12 033 | 469 | 11 386 | 508 |
| – Emploi | 475 177 | 31 900 | 443 208 | 11 000 |
| – De la Rue au Logement | 380 606 | 81 967 | 384 800 | 76 547 |
| – Aide et Pilotage nationale des missions sociales | 14 586 | | 16 579 | |
| – Relations institutionnelles et veille stratégique | | | | |
| Versements à un organisme central ou d'autres organismes | | | | |
| 1.2- MISSIONS SOCIALES réalisées à l'étranger | | | | |
| Actions réalisées par l'organisme | | | | |
| Versements à un organisme central ou d'autres organismes | | | | |
| 2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | | | | |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | | | | |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | | | | |
| 3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 163 366 | 24 622 | 169 047 | 28 610 |
| 4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS | | | 6 000 | |
| 5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES | 214 | | 291 | |
| 6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE | | | | |
| TOTAL DES CHARGES | 1 711 779 | 550 535 | 1 702 108 | 558 617 |
| EXCÉDENT ou DÉFICIT | -110 606 | | 53 017 | |

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 |
| PRODUITS PAR ORIGINE | | | | |
| 1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | 6 889 542 | 6 889 542 | 6 603 684 | 6 603 684 |
| Bénévolat | 5 435 852 | 5 435 852 | 4 891 955 | 4 891 955 |
| Prestations en nature | 7 080 | 7 080 | 77 841 | 77 841 |
| Dons en nature | 1 446 610 | 1 446 610 | 1 633 888 | 1 633 888 |
| 2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | 35 753 | | 36 635 | |
| Prestations en nature | 35 753 | | 36 635 | |
| Dons en nature | | | | |
| 3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE | 644 686 | | 635 495 | |
| Prestations en nature | 644 686 | | 635 495 | |
| Dons en nature | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | 7 569 982 | 6 889 542 | 7 275 814 | 6 603 684 |
| CHARGES PAR DESTINATION | | | | |
| 1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES | 6 876 298 | 6 559 128 | 6 797 129 | 6 485 615 |
| Réalisées en France | 6 876 298 | 6 559 128 | 6 797 129 | 6 485 615 |
| Réalisées à l'étranger | | | | |
| 2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS | 45 623 | 45 623 | 53 719 | 53 719 |
| 3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT | 648 061 | 284 791 | 424 966 | 64 350 |
| TOTAL DES CHARGES | 7 569 982 | 6 889 542 | 7 275 814 | 6 603 684 |

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 | 525 913 | 530 007 | 1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | 550 535 | 528 617 |
| 1.1 Réalisées en France | | | 1.1 Cotisations sans contrepartie | | |
| Actions réalisées par l'organisme | | | | | |
| Distribution Alimentaire | 411 577 | 441 952 | 1.2 Dons, legs et mécénats | | |
| Autonomie, lien social et accompagnement | 469 | 508 | Dons manuels | 540 535 | 528 617 |
| Emploi | 31 900 | 11 000 | Legs, donations et assurances-vie | | |
| De la Rue au Logement | 81 967 | 76 547 | Mécénats | 10 000 | |
| Aide au pilotage nationale des Missions sociales | | | | | |
| Relations institutionnelles et veille stratégique | | | 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public | | |
| Versements à un organisme central ou à d'autres organismes | | | Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif | | |
| | | | Autres produits | | |
| 1.2 Réalisées à l'étranger | | | | | |
| Actions réalisées par l'organisme | | | | | |
| Versements à un organisme central ou d'autres organismes | | | | | |
| 2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | | | | | |
| 2.1 Frais appel à la générosité du public | | | | | |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | | | | | |
| 3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 24 622 | 28 610 | | | |
| TOTAL DES EMPLOIS | 550 535 | 558 617 | TOTAL DES RESSOURCES | 550 535 | 528 617 |
| 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 | | 30 000 |
| EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | | | DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | | |
| | RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC 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 | 6 559 128 | 6 485 615 | 1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public | | |
| Réalisées en France | 6 559 128 | 6 485 615 | Bénévolat | 5 435 852 | 4 891 955 |
| Réalisées à l'étranger | | | Prestations en nature | 7 080 | 77 841 |
| 2- Contributions volontaires à la recherche de fonds | 45 623 | 53 719 | Dons en nature | 1 446 610 | 1 633 888 |
| 3- Contributions volontaires au fonctionnement | 284 791 | 64 350 | | | |
| TOTAL DES EMPLOIS | 6 889 542 | 6 603 684 | TOTAL DES RESSOURCES | 6 889 542 | 6 603 684 |

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

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

| FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | EXERCICE CLOS LE 30/04/2025 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2024 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE | | 30 000 |
| - Utilisation | | 30 000 |
| + Report | | |
| FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE | | |

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 | | |
| CDDI | 9,59 | 9,19 |
| Sous- Total Contrat Aidés | 9,59 | 9,19 |
| | | |
| CDD/CDI | 6,39 | 6,31 |
| Total Effectifs salariés | 15,98 | 15,50 |

b. Effectifs bénévoles

| Effectifs Bénévoles | Exercice 2024 / 2025 | Exercice 2023 / 2024 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Nombre de bénévoles sur l'exercice | 1 594 | 1 473 |
| Nombre de bénévoles actif au 30/04 | 1 594 | |

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 | 212 922,00 | 194 406,00 | 289 213,00 | 696 541,00 |
| Exercice 2023 / 2024 | 232,01 | 192,40 | 306,08 | 730,49 |

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

| CHARGES | EMPLOIS |
|-----------|-----------|
| 1 711 779 | 1 711 779 |

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

| PRODUITS | RESSOURCES |
|-----------|------------|
| 1 601 173 | 1 601 173 |

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

