



LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur de la MANCHE (AD50)

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

Date d'établissement des comptes : 28/08/2025

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

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
Immobilisations incorporelles				
Logiciels et autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Sous-total Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	204 880	140 109	64 771	81 256
Autres immobilisations corporelles	293 405	189 419	103 986	94 595
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	53 333		53 333	
Sous-total – Immobilisations corporelles	551 618	329 528	222 090	175 851
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés	15		15	15
Autres immobilisations financières				
Sous-total – Immobilisations financières	31		31	31
TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ	551 648	329 528	222 121	175 882
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations	165 203		165 203	
Autres créances	66 429		66 429	66 683
Valeurs mobilières de placement				10 308
Disponibilités	102 020		102 020	101 708
Charges constatées d'avances	2 373		2 373	2 373
TOTAL II – ACTIF CIRCULANT	336 025		336 025	181 072
TOTAL GÉNÉRAL	887 673	329 528	558 145	356 954

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	144 231	144 231
Fonds propres avec droit de reprise	243 476	200 817
Réserves	38 729	38 729
Report à nouveau	-88 740	-110 806
Excédent ou déficit de l'exercice	-30 152	22 066
Sous-total : Situation nette	307 543	295 037
Subventions d'investissement	16 714	23 581
TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES	324 257	318 618
Fonds dédiés & Fonds reportés		
Fonds reportés liés aux legs et donations	206 338	
Fonds dédiés		
TOTAL II – FONDS DÉDIÉS & FONDS REPORTÉS	206 338	
Provisions		
Provisions pour risque		
Provisions pour charges		
TOTAL III – PROVISIONS		
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 946	25 223
Dettes des legs ou donations	12 199	
Dettes fiscales et sociales	2 540	2 596
Autres dettes	886	
Sous-total des dettes	19 570	27 819
Produits constatés d'avance	7 980	10 517
TOTAL IV – DETTES	27 550	38 336
TOTAL GÉNÉRAL	558 145	356 954

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	10	348
Produits des manifestations		
Sous-total – Ventes de biens et services	10	348
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>		
<i>Subventions d'exploitations</i>	55 091	141 446
Sous-total – Concours publics et subventions	55 091	141 446
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	166 503	183 388
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>	10 857	
Sous-total – Ressources liées à la générosité du public	177 360	183 388
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	59 976	59 941
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>	1 478	26 075
Sous-total – Contributions financières	61 454	86 016
Sous-total – Produits de tiers financeurs	293 905	410 850
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		14 211
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	178	92
TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION	294 093	425 501

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
Achats		
Achats de marchandises	1 963	19
Variation de stock		
Sous-total – Achats stockés	1 963	19
Autres achats et charges externes	257 271	330 533
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		88
Autres impôts et taxes	803	
Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés	803	88
Charges de personnel		
Salaires et traitements	18 335	17 741
Charges sociales	3 880	3 462
Sous-total – Charges de personnel	22 215	21 204
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	57 568	61 003
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations	57 568	61 003
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2	108
TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION	339 821	412 954
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-45 729	12 546
Produits financiers		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	327	221
Autres intérêts et produits assimilés	2 525	2 079
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS	2 853	2 301
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)	2 853	2 301
3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)	-42 876	14 847

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	12 867	7 219
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS	12 867	7 219
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	144	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI – CHARGES EXCEPTIONNELLES	144	
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	12 723	7 219
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	309 813	435 020
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)	339 965	412 954
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-30 152	22 066
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	751 528	772 845
Prestations en nature	129 189	121 718
Bénévolat	1 855 805	1 601 607
TOTAL	2 736 522	2 496 170
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	751 528	772 845
Mise à disposition gratuite de biens	129 156	121 669
Prestations en nature	33	49
Personnel bénévole	1 855 805	1 601 607
TOTAL	2 736 522	2 496 170
<i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>	<i>766 676</i>	<i>564 358</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 de la MANCHE gère, anime et coordonne sur le terrain et sur tout le département :

L'aide alimentaire : Distribution alimentaire adultes & bébés

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

Réception du legs de Mr Gérard Vermeesch, comptabilisé sur l'exercice pour un montant de 206 337,74€.

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 3 045 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					
Immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions - Immeubles - Entrepôts					
Structures légères – Algeco					
Rénovations immobilières - Installations générales					
Installations à caractère spécifique (chambres froides)	195 917	8 963			204 880
Agencement, aménagements divers	53 277	3 704			56 981
Matériel de transport (véhicules, transpalettes...)	204 705	37 807	6 801		235 710
Matériel & mobilier bureau	714				714
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations					
Terrains et constructions en cours					
Rénovations immobilières en cours					
Autres immobilisations en cours					
Acompte sur immobilisations					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		53 333			53 333
Immobilisations corporelles	454 612	103 807	6 801		551 618
Autres titres immobilisés	15				15
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	15				15
Immobilisations financières	31				31
Total des immobilisations	454 643	103 807	6 801		551 648

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					
Amortissements des immobilisations incorporelles					
Amortissements terrains, constructions et entrepôts					
Amort. Structures légères (Algeco, Mobil home)					
Amort. Rénovations, installations générales					
Amort. Installations à caractère spécifique	114 661	25 448			140 109
Amort. Agencements et aménagements divers.	21 929	4 638			26 567
Amort. Matériel de transport	141 457	27 482	6 801		162 138
Amort. Matériel et mobilier de bureau	714				714
Amort. Matériels pour ACI (jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations					
Amortissements des immobilisations corporelles	278 761	57 568	6 801		329 528
Total des amortissements	278 761	57 568	6 801		329 528

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				
Total du stock des centres				

Créances (en €)	Montant brut	A moins d'1 an	A un an et plus
Créances de l'actif immobilisé			
Titres immobilisés	15		15
Prêts			
Dépôts versés	15		15
Cautionnements versés			
Total des créances de l'actif immobilisé	31		31
Créances de l'actif circulant			
Créances clients (dont locataires)			
Créances reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)			
Autres créances (dont subventions)	231 632	231 632	
Total des créances de l'actif circulant	231 632	231 632	
Total des charges constatées d'avance	2 373	2 373	
Total des créances	234 036	234 005	31

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2025	À moins d'1 an	À 1an et plus
Locations	2 280	2 280	
Maintenance			
Assurances			
Autres Charges	93	93	
Total des charges constatées d'avance	2 373	2 373	

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)				10 308
Total des VMP				10 308
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)	87 304		87 304	93 509
Comptes-courant	14 716		14 716	8 199
Caisse				
Intérêts courus				
Total des disponibilités	102 020		102 020	101 708
Total Trésorerie	102 020		102 020	112 016

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	5 850	6 700
Association Nationale et associations départementales RDC	60 579	
Débiteurs et créiteurs divers		
Total des produits et subventions à recevoir	66 429	6 700
<i>Dont subventions à recevoir</i>	<i>5 850</i>	<i>6 700</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	144 231						144 231
Fonds Propres avec droit de reprise	200 817		42 659				243 476
Réserves	38 729						38 729
Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs							
Report à nouveau	-110 806	22 066					-88 740
Résultat comptable de l'exercice	22 066	-22 066		30 152			-30 152
Situation nette	295 037		42 659	30 152			307 543
Subventions d'investissement nettes	23 581			6 867			16 714
Total des Fonds propres	318 618		42 659	37 020			324 257

*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		206 338		206 338
Total des fonds reportés		206 338		206 338

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

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	3 946	3 946			25 223
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Dettes des legs et donations	12 199	12 199			
Personnel et comptes rattachés	1 582	1 582			1 530
Dettes fiscales et sociales	957	957			1 065
Autres dettes	886	886			
Produits perçus d'avance	7 980	7 980			10 517
Total des dettes	27 550	27 550			38 336

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	7 980	7 980			3 900
Loyers des bénéficiaires à percevoir					
Autres produits constatés d'avance					6 617
Total des produits constatés d'avance	7 980	7 980			10 517

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	3 505	24 332
Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés	1 582	1 530
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	319	300
État & Collectivités Publiques		176
Débiteurs et créditeurs divers	886	
Intérêts courus à payer		
Total des charges à payer	6 292	26 338

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			
	Cout d'entrée	De l'exercice	Cumulés	Valeur nette
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	16 714	23 581
Région		
Département		
Communes		
Collectivités publiques		
Autres		
Total subventions d'investissement	16 714	23 581
Subventions d'exploitation		
Fonds social européen (F.S.E.)		
État & DDCSPP	23 300	105 800
Région		
Département	5 850	7 950
Communes et Communautés urbaines	25 941	27 696
Autres		
Total subvention d'exploitation	55 091	141 446
Concours publics		
Concours publics sur contrats aidés		
Allocations logements		
Total concours publics		

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	206 338	
Montant perçu au titre d'assurances-vie		
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie par l'article 213-9	206 338	
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	206 338	
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	206 338	
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 157 des Lilas 50000 SAINT LÔ.

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	58 096	174 106	66 647	298 848	298 848	
Autonomie, lien social et accompagnement	38			38	38	
Emploi						
De la Rue au Logement						
Aide et Pilotage des Missions sociales	3		2 800	2 803	2 803	
Frais de fonctionnement	1 691	3 254	3 030	7 975	38 128	-30 152
Frais de Recherche de fonds	148			148	148	
Total	59 976	177 360	72 477	309 813	339 965	-30 152

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	177 360	177 360	183 388	183 388
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	166 503	166 503	183 388	183 388
Dons manuels	166 503	166 503	183 388	183 388
Legs, donations et assurances-vie				
Mécénats				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	10 857	10 857		
Quotes-parts de générosité reçues d'autres organismes sans but lucratif	10 857	10 857		
Autres produits de la générosité du public				
2- PRODUITS NON LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	77 362		110 186	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	61 454		86 016	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	15 908		24 170	
Produits des manifestations				
Autres produits non liés à la générosité du public	15 908		24 170	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	55 091		141 446	
3.1 Subventions	55 091		141 446	
3.2 Concours publics				
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- UTILISATIONS DES FONDs DÉDIÉS ANTÉRIEURS				
TOTAL DES PRODUITS	309 813	177 360	435 020	183 388
CHARGES PAR DESTINATION				
1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France	301 690	163 249	377 525	180 897
Actions réalisées par l'organisme				
– Distribution alimentaire	298 848	163 249	367 804	180 897
– Autonomie, lien social et accompagnement	38		1 245	
– Emploi				
– De la Rue au Logement				
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales	2 803		8 476	
– 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	148			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	148			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	38 128	3 254	35 430	2 491
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES				
6- REPORTS EN FONDs DÉDIÉS DE L'EXERCICE				
TOTAL DES CHARGES	339 965	166 503	412 954	183 388
EXCÉDENT ou DÉFICIT	-30 152	10 857	22 066	

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	2 607 404	2 607 404	2 374 523	2 374 523
Bénévolat	1 855 805	1 855 805	1 601 607	1 601 607
Prestations en nature	71	71	71	71
Dons en nature	751 528	751 528	772 845	772 845
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	819		1 229	
Prestations en nature	819		1 229	
Dons en nature				
3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE	128 298		120 419	
Prestations en nature	128 298		120 419	
Dons en nature				
TOTAL DES PRODUITS	2 736 522	2 607 404	2 496 170	2 374 523
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	2 578 684	2 456 630	2 458 879	2 344 240
Réalisées en France	2 578 684	2 456 630	2 458 879	2 344 240
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	4 788	4 788	528	528
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	153 050	145 986	36 763	29 755
TOTAL DES CHARGES	2 736 522	2 607 404	2 496 170	2 374 523

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 1.1 Réalisées en France Actions réalisées par l'organisme Distribution Alimentaire Autonomie, lien social et accompagnement Emploi De la Rue au Logement Aide au pilotage nationale des Missions sociales Relations institutionnelles et veille stratégique Versements à un organisme central ou à d'autres organismes 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	163 249 163 249 <				

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		
- Utilisation		
+ 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		
Sous- Total Contrat Aidés		
CDD/CDI	0,70	0,70
Total Effectifs salariés	0,70	0,70

b. Effectifs bénévoles

Effectifs Bénévoles	Exercice 2024 / 2025	Exercice 2023 / 2024
Nombre de bénévoles sur l'exercice	646	650
Nombre de bénévoles actif au 30/04	646	

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	64,78	94,71	217,01	376,50
Exercice 2023 / 2024	70,12	61,16	200,32	331,60

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
339 965	339 965

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
309 813	309 813

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