



LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
Restaurants du Cœur de l' AUBE (AD10)

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

Date d'établissement des comptes : 27/08/2025

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	46 822	6 117	40 704	43 854
Installations techniques, matériel et outillage	249 731	153 478	96 254	119 319
Autres immobilisations corporelles	392 941	297 712	95 229	129 329
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Sous-total – Immobilisations corporelles	689 494	457 307	232 188	292 503
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	2 020		2 020	2 020
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés	3 000		3 000	3 000
Autres immobilisations financières				
Sous-total – Immobilisations financières	5 020		5 020	5 020
TOTAL I – ACTIF IMMOBILISÉ	694 514	457 307	237 208	297 523
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	48 586		48 586	43 053
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	70 929		70 929	84 212
Charges constatées d'avances	2 200		2 200	2 420
TOTAL II – ACTIF CIRCULANT	121 715		121 715	129 685
TOTAL GÉNÉRAL	816 230	457 307	358 923	427 208

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	42 087	42 087
Fonds propres avec droit de reprise	164 110	146 383
Réserves	85 026	81 451
Report à nouveau		-7 900
Excédent ou déficit de l'exercice	-58 121	11 475
Sous-total : Situation nette	233 102	273 496
Subventions d'investissement	62 586	90 758
TOTAL I – FONDS PROPRES ET RÉSERVES	295 687	364 254
Fonds dédiés & Fonds reportés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	19 372	9 415
TOTAL II – FONDS DÉDIÉS & FONDS REPORTÉS	19 372	9 415
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	13 617	4 869
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	14	21
Autres dettes	835	1 947
Sous-total des dettes	14 466	6 837
Produits constatés d'avance	29 397	46 702
TOTAL IV – DETTES	43 863	53 539
TOTAL GÉNÉRAL	358 923	427 208

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		
Produits des manifestations	16 849	19 783
Sous-total – Ventes de biens et services	16 849	19 783
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Concours publics</i>		
<i>Subventions d'exploitations</i>	129 622	175 856
Sous-total – Concours publics et subventions	129 622	175 856
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	177 140	183 449
<i>Mécénats</i>	5 000	3 921
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	2 050	
<i>Quote-part de GP reçue d'une autre OSBL</i>		
Sous-total – Ressources liées à la générosité du public	184 190	187 370
Contributions financières reçues		
<i>Contributions reçues d'une entité Restaurants du Cœur</i>	45 000	41 521
<i>Contributions reçues d'autres OSBL</i>	1 844	
Sous-total – Contributions financières	46 844	41 521
Sous-total – Produits de tiers financeurs	360 656	404 747
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		
Utilisations des fonds dédiés	9 415	25 588
Autres produits	2	55
TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION	386 922	450 173

Compte de Résultat - suite

COMPTE DE RÉSULTAT (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	EXERCICE CLOS LE 30/04/2024
Achats		
Achats de marchandises	608	
Variation de stock		
Sous-total – Achats stockés	608	
Autres achats et charges externes	375 518	383 744
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		
Autres impôts et taxes		
Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés		
Charges de personnel		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Sous-total – Charges de personnel		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	79 446	71 958
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Sous-total – Dotations aux amortissements et dépréciations	79 446	71 958
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	19 372	9 369
Autres charges	1	698
TOTAL II – CHARGES D'EXPLOITATION	474 945	465 770
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-88 023	-15 598
Produits financiers		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		51
Autres intérêts et produits assimilés	1 743	2 518
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges financières		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III – PRODUITS FINANCIERS	1 743	2 568
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)	1 743	2 568
3. RÉSULTAT COURANT (I – II + III - IV)	-86 280	-13 029

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	28 173	24 564
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V – PRODUITS EXCEPTIONNELS	28 173	24 564
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)	28 173	24 564
Impôts sur les bénéfices (VIII)	14	60
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	416 838	477 305
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII)	474 959	465 830
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-58 121	11 475
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	910 624	910 170
Prestations en nature	157 185	154 131
Bénévolat	1 713 572	1 584 271
TOTAL	2 781 381	2 648 572
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	910 624	910 170
Mise à disposition gratuite de biens	157 145	154 072
Prestations en nature	39	59
Personnel bénévole	1 713 572	1 584 271
TOTAL	2 781 381	2 648 572
<i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i>	<i>1 421 512</i>	<i>1 355 394</i>

4. PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

a. Description de l'objet social

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

b. Nature et périmètre des missions sociales

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

- L'aide alimentaire : Distribution alimentaire adultes & bébés
- Les autres activités autour de l'aide alimentaire (ateliers cuisine, accompagnement alimentaire et hygiène,...)
- Les activités d'aide à l'autonomie des personnes accueillies
- Les activités de lien social (cinéma, vacances) et d'accompagnement des personnes accueillies

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 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	46 822				46 822
Installations à caractère spécifique (chambres froides)	236 819	12 912			249 731
Agencement, aménagements divers	73 237	2 123			75 359
Matériel de transport (véhicules, transpalettes...)	281 128	1 499			282 627
Matériel & mobilier bureau	13 371	1 751			15 122
Matériels pour ACI (jardins, ateliers, cuisines) et autres immobilisations	18 987	846			19 833
Terrains et constructions en cours					
Rénovations immobilières en cours					
Autres immobilisations en cours					
Acompte sur immobilisations					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations corporelles	670 364	19 130			689 494
Autres titres immobilisés	2 020				2 020
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	3 000				3 000
Immobilisations financières	5 020				5 020
Total des immobilisations	675 384	19 130			694 514

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	2 968	3 150			6 117
Amort. Installations à caractère spécifique	117 500	35 978			153 478
Amort. Agencements et aménagements divers.	61 242	2 844			64 086
Amort. Matériel de transport	176 566	31 990			208 556
Amort. Matériel et mobilier de bureau	5 012	3 848			8 860
Amort. Matériels pour ACI (jardins, ateliers et cuisines) et autres immobilisations	14 574	1 637			16 210
Amortissements des immobilisations corporelles	377 861	79 446			457 307
Total des amortissements	377 861	79 446			457 307

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	2 020	2 020	
Prêts			
Dépôts versés	3 000	3 000	
Cautionnements versés			
Total des créances de l'actif immobilisé	5 020	5 020	
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)	48 586	48 586	
Total des créances de l'actif circulant	48 586	48 586	
Total des charges constatées d'avance	2 200	2 200	
Total des créances	55 806	55 806	

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut au 30/04/2025	À moins d'1 an	À 1an et plus
Locations	581	581	
Maintenance	759	759	
Assurances	190	190	
Autres Charges	670	670	
Total des charges constatées d'avance	2 200	2 200	

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)	60 100		60 100	76 600
Comptes-courant	10 204		10 204	6 623
Caisse	210		210	210
Intérêts courus	416		416	779
Total des disponibilités	70 929		70 929	84 212
Total Trésorerie	70 929		70 929	84 212

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	30	
Clients, locataires et comptes rattachés		
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		
Etat & Collectivités Publiques	17 600	40 824
Association Nationale et associations départementales RDC	20 324	
Débiteurs et créditeurs divers	10 632	571
Total des produits et subventions à recevoir	48 586	41 395
<i>Dont subventions à recevoir</i>	<i>17 600</i>	<i>40 824</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	42 087						42 087
Fonds Propres avec droit de reprise	146 383		17 727				164 110
Réserves	81 451	3 575					85 026
Report à nouveau – Reprise subventions antérieurs							
Report à nouveau	-7 900	7 900					
Résultat comptable de l'exercice	11 475	-11 475		58 121			-58 121
Situation nette	273 496		17 727	58 121			233 102
Subventions d'investissement nettes	90 758			28 173			62 586
Total des Fonds propres	364 254		17 727	86 294			295 687

*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	9 369	19 372	9 369			19 372	
Contributions financières d'autres organismes	46		46				
Ressources liées à la générosité du public							
Total des fonds dédiés	9 415	19 372	9 415			19 372	

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				
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	13 617	13 617			4 869
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Dettes des legs et donations					
Personnel et comptes rattachés					
Dettes fiscales et sociales	14	14			21
Autres dettes	835	835			1 947
Produits perçus d'avance	29 397	29 397			46 702
Total des dettes	43 863	43 863			53 539

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	29 397	29 397			16 620
Loyers des bénéficiaires à percevoir					
Autres produits constatés d'avance					30 082
Total des produits constatés d'avance	29 397	29 397			46 702

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	6 638	2 500
Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir		
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		
État & Collectivités Publiques		
Débiteurs et créditeurs divers	493	1 947
Intérêts courus à payer		
Total des charges à payer	7 131	4 447

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
	Cout 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		
Région	24 987	36 256
Département	35 193	49 595
Communes		
Collectivités publiques	2 406	4 908
Autres		
Total subventions d'investissement	62 586	90 758
Subventions d'exploitation		
Fonds social européen (F.S.E.)		
État & DDCSPP	22 875	10 000
Région	40 569	62 154
Département	20 000	21 667
Communes et Communautés urbaines	36 858	42 968
Autres	9 320	39 067
Total subvention d'exploitation	129 622	175 856
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	2 050	
Montant perçu au titre d'assurances-vie	2 050	
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	2 050	

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

Etat du contribuable	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 113 Edmond Fariat 10000 TROYES.

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	45 000	155 194	161 256	361 450	378 767	-17 317
Autonomie, lien social et accompagnement			681	681	1 743	-1 061
Emploi						
De la Rue au Logement						
Aide et Pilotage des Missions sociales			4 592	4 592	7 296	-2 704
Frais de fonctionnement		28 996	1 746	30 742	67 455	-36 713
Frais de Recherche de fonds					326	-326
Total	45 000	184 190	168 275	397 466	455 587	-58 121

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	184 190	184 190	187 370	187 370
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénats	184 190	184 190	187 370	187 370
Dons manuels	177 140	177 140	183 449	183 449
Legs, donations et assurances-vie	2 050	2 050		
Mécénats	5 000	5 000	3 921	3 921
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	93 611		88 491	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	46 844		41 521	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	46 767		46 970	
Produits des manifestations	16 849		19 783	
Autres produits non liés à la générosité du public	29 918		27 187	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	129 622		175 856	
3.1 Subventions	129 622		175 856	
3.2 Concours publics				
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS	9 415		25 588	
TOTAL DES PRODUITS	416 838	184 190	477 305	187 370
CHARGES PAR DESTINATION				
1.1- MISSIONS SOCIALES réalisées en France	387 806	155 194	415 419	156 811
Actions réalisées par l'organisme				
– Distribution alimentaire	378 767	155 194	407 672	156 811
– Autonomie, lien social et accompagnement	1 743		195	
– Emploi				
– De la Rue au Logement				
– Aide et Pilotage nationale des missions sociales	7 296		7 553	
– 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	326			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	326			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	67 441	28 996	40 982	30 559
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS				
5- IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES	14		60	
6- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	19 372		9 369	
TOTAL DES CHARGES	474 959	184 190	465 830	187 370
EXCÉDENT ou DÉFICIT	-58 121		11 475	

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	2 624 196	2 624 196	2 494 441	2 494 441
Bénévolat	1 713 572	1 713 572	1 584 271	1 584 271
Prestations en nature				
Dons en nature	910 624	910 624	910 170	910 170
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	3 913		4 382	
Prestations en nature	3 913		4 382	
Dons en nature				
3- CONCOURS PUBLIQUES EN NATURE	153 271		149 749	
Prestations en nature	153 271		149 749	
Dons en nature				
TOTAL DES PRODUITS	2 781 381	2 624 196	2 648 572	2 494 441
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	2 641 807	2 493 422	2 575 628	2 430 297
Réalisées en France	2 641 807	2 493 422	2 575 628	2 430 297
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	11 301	11 301	7 104	7 104
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	128 273	119 473	65 840	57 040
TOTAL DES CHARGES	2 781 381	2 624 196	2 648 572	2 494 441

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	155 194	156 811	1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	184 190	187 370
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme					
Distribution Alimentaire	155 194	156 811	1.2 Dons, legs et mécénats		
Autonomie, lien social et accompagnement			Dons manuels	177 140	183 449
Emploi			Legs, donations et assurances-vie	2 050	
De la Rue au Logement			Mécénats	5 000	3 921
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	28 996	30 559			
TOTAL DES EMPLOIS	184 190	187 370	TOTAL DES RESSOURCES	184 190	187 370
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			2- REPRISES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		
5- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE			3- UTILISATION DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS		
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC			DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
	RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBIC EN DÉBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)				
	Excédent ou insuffisance de la générosité du public				
	Investissements ou désinvestissements nets financés par la générosité du public		Données non disponibles	Données non disponibles	
	RESSOURCES REPORTÉES LIÉES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)				
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
EMPLOIS DE L'EXERCICE	EXERCICE CLOS LE 30/04/2025	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	2 493 422	2 430 297	1- Contributions volontaires liées à la générosité du Public		
Réalisées en France	2 493 422	2 430 297	Bénévolat	1 713 572	1 584 271
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2- Contributions volontaires à la recherche de fonds	11 301	7 104	Dons en nature	910 624	910 170
3- Contributions volontaires au fonctionnement	119 473	57 040			
TOTAL DES EMPLOIS	2 624 196	2 494 441	TOTAL DES RESSOURCES	2 624 196	2 494 441

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		
Total Effectifs salariés		

b. Effectifs bénévoles

Effectifs Bénévoles	Exercice 2024 / 2025	Exercice 2023 / 2024
Nombre de bénévoles sur l'exercice	403	334
Nombre de bénévoles actif au 30/04	374	

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	42,59	93,60	339,78	475,97
Exercice 2023 / 2024	46,00	80,00	260,00	386,00

d. Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

CHARGES	EMPLOIS
474 959	474 959

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

PRODUITS	RESSOURCES
416 838	416 838

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