

# **ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR DE L'EURE ET LOIR**

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

8 rue de la Taye

28110 LUCE

---

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

Exercice clos le 30 avril 2020

# **ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR DE L'EURE ET LOIR**

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

8 rue de la Taye

28110 LUCE

---

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

Exercice clos le 30 avril 2020

---

A l'assemblée générale de l'association LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DE CŒUR  
DE L'EURE ET LOIR,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LES RESTAURANTS DU CŒUR LES RELAIS DU CŒUR DE L'EURE ET LOIR relatifs à l'exercice clos le 30 avril 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 17 novembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise liée au Covid-19 et de difficultés à appréhender ses incidences et les perspectives d'avenir.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er mai 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans l'annexe : la note 7 des règles et méthodes comptables précise l'absence de valorisation des contributions volontaires en nature.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, 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 CRC n°2008-12 des modalités d'établissement du compte d'emploi annuel des ressources exposées dans la note 11 des règles et méthodes comptables de l'annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 trésorier arrêté le 17 novembre 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

### **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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris-La Défense, le 3 décembre 2020

Le commissaire aux comptes

Pierre-Henri Scacchi et Associés



Jean-Claude MARTY



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

## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'EURE-ET-LOIR (AD28AS)**



**COMPTES ANNUELS AU 30/04/2020**



**Date d'établissement des comptes : 17/11/20**

**Signatures**

**Président**

**Trésorier**

**ETATS FINANCIERS**  
**du 01/05/2019 au 30/04/2020**

**SOMMAIRE**

|     |                                                                                         |    |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | BILAN ACTIF .....                                                                       | 3  |
| 2.  | BILAN PASSIF .....                                                                      | 4  |
| 3.  | COMPTE DE RESULTAT – CHARGES .....                                                      | 5  |
| 4.  | COMPTE DE RESULTAT – PRODUITS.....                                                      | 6  |
| 5.  | FAITS MAJEURS, REGLES ET METHODES COMPTABLES .....                                      | 7  |
| a.  | Faits Majeurs.....                                                                      | 7  |
| b.  | Règles et Méthodes Comptables .....                                                     | 8  |
| 6.  | Bilan Actif : IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS .....                                    | 12 |
| a.  | Immobilisations .....                                                                   | 12 |
| b.  | Amortissements .....                                                                    | 12 |
| 7.  | Bilan Actif suite : STOCKS, CREANCES ET PRODUITS A RECEVOIR .....                       | 13 |
| 8.  | Bilan Actif suite : VMP, DISPONIBILITES, CHARGES CONSTATEES D'AVANCE .....              | 14 |
| 9.  | Bilan Passif : VARIATION DES PROVISIONS.....                                            | 15 |
| 9.  | Bilan Passif (suite) : FONDS ASSOCIATIFS & FONDS DEDIES .....                           | 16 |
| a.  | Variation des Fonds propres .....                                                       | 16 |
| b.  | Variation des Fonds dédiés .....                                                        | 16 |
| 10. | Bilan passif (suite) : DETTES .....                                                     | 17 |
| a.  | Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice .....                          | 17 |
| 11. | ENGAGEMENTS DONNES ET REÇUS .....                                                       | 18 |
| a.  | Engagements donnés.....                                                                 | 18 |
| b.  | Engagements reçus.....                                                                  | 18 |
| 12. | RESULTATS ANALYTIQUES .....                                                             | 19 |
| a.  | Répartition du résultat analytique de l'exercice .....                                  | 19 |
| b.  | Affectation du stock initial de dons issus de la Générosité du Public (T1 du CER) ..... | 19 |
| 13. | COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC .....                        | 20 |
| 14. | ANNEXES .....                                                                           | 21 |

**1. BILAN ACTIF**

| <b>BILAN ACTIF</b> (en €)                             | <b>EXERCICE CLOS LE</b><br><b>30/04/2020</b> |                                                         |                   | <b>EXERCICE CLOS LE</b><br><b>30/04/2019</b> |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|
|                                                       | <b>BRUT</b>                                  | <b>Amortissements<br/>et provisions (à<br/>déduire)</b> | <b>NET</b>        | <b>NET</b>                                   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                  |                                              |                                                         |                   |                                              |
| Autres Immobilisations incorporelles                  | 1 916.41                                     | -1 916.41                                               |                   |                                              |
| Immobilisations incorporelles en cours                |                                              |                                                         |                   |                                              |
| <b>Sous-total Immobilisations incorporelles</b>       | <b>1 916.41</b>                              | <b>-1 916.41</b>                                        |                   |                                              |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                    |                                              |                                                         |                   |                                              |
| Terrains                                              |                                              |                                                         |                   |                                              |
| Constructions                                         |                                              |                                                         |                   |                                              |
| Installations techniques, matériel et outillage       | 127 260.35                                   | -120 260.84                                             | 6 999.51          | 13 514.94                                    |
| Autres immobilisations corporelles                    | 296 732.69                                   | -177 307.51                                             | 119 425.18        | 50 834.47                                    |
| Immobilisations corporelles en cours                  | 6 584.53                                     |                                                         | 6 584.53          |                                              |
| Avances et acomptes sur immobilisations               | 4 102.44                                     |                                                         | 4 102.44          |                                              |
| <b>Sous-total – Immobilisations corporelles</b>       | <b>434 680.01</b>                            | <b>-297 568.35</b>                                      | <b>137 111.66</b> | <b>64 349.41</b>                             |
| <b>Immobilisations financières</b>                    |                                              |                                                         |                   |                                              |
| Prêts                                                 |                                              |                                                         |                   |                                              |
| Dépôts et cautionnements et autres immo.fin           | 11 074.70                                    |                                                         | 11 074.70         | 15 857.62                                    |
| <b>Sous-total – Immobilisations financières</b>       | <b>11 074.70</b>                             |                                                         | <b>11 074.70</b>  | <b>15 857.62</b>                             |
| <b>TOTAL I – ACTIF IMMOBILISE</b>                     | <b>447 671.12</b>                            | <b>-299 484.76</b>                                      | <b>148 186.36</b> | <b>80 207.03</b>                             |
| Stocks                                                | 3 985.67                                     |                                                         | 3 985.67          | 2 588.00                                     |
| Avances et acomptes versés sur commandes s/stocks     |                                              |                                                         |                   | 2 642.18                                     |
| Créances clients (dont locataires)                    | 500.00                                       |                                                         | 500.00            |                                              |
| Autres créances                                       | 99 022.90                                    |                                                         | 99 022.90         | 52 382.12                                    |
| Valeurs mobilières de placement                       |                                              |                                                         |                   |                                              |
| Disponibilités (comptes bancaires, livrets et caisse) | 93 856.68                                    |                                                         | 93 856.68         | 91 536.73                                    |
| Charges constatées d'avances                          | 1 285.99                                     |                                                         | 1 285.99          | 2 648.60                                     |
| <b>TOTAL II – ACTIF CIRCULANT</b>                     | <b>198 651.24</b>                            |                                                         | <b>198 651.24</b> | <b>151 797.63</b>                            |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>646 322.36</b>                            | <b>-299 484.76</b>                                      | <b>346 837.60</b> | <b>232 004.66</b>                            |

**2. BILAN PASSIF**

| <b>BILAN PASSIF</b> (en €)                                              | <b>EXERCICE CLOS LE</b><br><b>30/04/2020</b> | <b>EXERCICE CLOS</b><br><b>LE 30/04/2019</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                                    |                                              |                                              |
| Fonds associatifs avec et sans droit de reprise                         | 46 445.46                                    | 46 445.46                                    |
| Réserves                                                                |                                              |                                              |
| Report à nouveau                                                        | -65 977.89                                   | -56 308.37                                   |
| <i>Résultat net comptable de l'exercice</i>                             | 30 716.06                                    | -9 669.52                                    |
| Subventions d'investissement                                            | 220 000.51                                   | 114 109.00                                   |
| <b>TOTAL I – FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>                          | <b>231 184.14</b>                            | <b>94 576.57</b>                             |
| <b>Provisions</b>                                                       |                                              |                                              |
| Provisions pour risque                                                  |                                              |                                              |
| Provisions pour charges                                                 |                                              |                                              |
| <b>TOTAL II – PROVISIONS</b>                                            |                                              |                                              |
| <b>Fonds dédiés</b>                                                     |                                              |                                              |
| Fonds dédiés sur subventions de fonctionnements                         | 25 355.50                                    | 17 855.50                                    |
| Fonds dédiés sur autres ressources                                      |                                              |                                              |
| <b>TOTAL III – FONDS DEDIES</b>                                         | <b>25 355.50</b>                             | <b>17 855.50</b>                             |
| <b>Dettes</b>                                                           |                                              |                                              |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                  |                                              |                                              |
| Emprunts et dettes financières diverses (dépôts – cautionnements reçus) |                                              |                                              |
| Compte-courant de l'Association Nationale (451100 et 451200)            |                                              |                                              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                | 23 937.45                                    | 34 087.96                                    |
| Dettes fiscales et sociales                                             | 28 495.08                                    | 34 768.05                                    |
| Avances remboursables reçues du National (451300 et 451600)             |                                              | 55.78                                        |
| Autres dettes (sauf 451100, 451200, 451300 et 451600)                   | 222.42                                       | 227.48                                       |
| <b>Sous-total des dettes</b>                                            | <b>52 654.95</b>                             | <b>69 139.27</b>                             |
| Produits constatés d'avance                                             | 37 643.01                                    | 50 433.32                                    |
| <b>TOTAL IV – DETTES</b>                                                | <b>90 297.96</b>                             | <b>119 572.59</b>                            |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                    | <b>346 837.60</b>                            | <b>232 004.66</b>                            |

## 3. COMPTE DE RESULTAT – CHARGES

| COMPTES DE RESULTAT – CHARGES (en €)                                                                                      | EXERCICE<br>CLOS LE<br>30/04/2020 | EXERCICE<br>CLOS LE<br>30/04/2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Achats</b>                                                                                                             |                                   |                                   |
| Achat pour missions sociales                                                                                              | 4 324.01                          | 3 688.92                          |
| Variation de stock                                                                                                        | -1 397.67                         | -2 588.00                         |
| <b>Sous-total – Achats stockés</b>                                                                                        | <b>2 926.34</b>                   | <b>1 100.92</b>                   |
| <b>Autres achats et charges externes</b>                                                                                  | <b>283 677.59</b>                 | <b>285 812.09</b>                 |
| <b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>                                                                              |                                   |                                   |
| Sur rémunérations                                                                                                         | 9 049.51                          | 10 039.51                         |
| Autres                                                                                                                    | 507.02                            | 245.66                            |
| <b>Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés</b>                                                                 | <b>9 556.53</b>                   | <b>10 285.17</b>                  |
| <b>Charges de personnel</b>                                                                                               |                                   |                                   |
| Rémunération brute du personnel                                                                                           | 381 137.45                        | 406 097.43                        |
| Charges sociales & autres charges de personnel                                                                            | 44 799.05                         | 67 109.65                         |
| <b>Sous-total – Charges de personnel</b>                                                                                  | <b>425 936.50</b>                 | <b>473 207.08</b>                 |
| <b>Autres Charges</b>                                                                                                     |                                   |                                   |
| Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale                                                               |                                   |                                   |
| Autres charges                                                                                                            | 537.10                            | 155.85                            |
| <b>Sous-total – Autres charges</b>                                                                                        | <b>537.10</b>                     | <b>155.85</b>                     |
| <b>Dotations aux amortissements et aux provisions</b>                                                                     |                                   |                                   |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                                                                          | 36 745.83                         | 29 042.13                         |
| Dotations aux provisions sur immobilisations                                                                              |                                   |                                   |
| Dotations aux provisions sur actif circulant                                                                              |                                   |                                   |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                                                                          |                                   |                                   |
| <b>Sous-total – Dotations aux amortissements et provisions</b>                                                            | <b>36 745.83</b>                  | <b>29 042.13</b>                  |
| <b>TOTAL I – CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                                                   | <b>759 379.89</b>                 | <b>799 603.24</b>                 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                                                                            |                                   |                                   |
| Intérêts et charges assimilées                                                                                            |                                   |                                   |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                                                            |                                   |                                   |
| <b>TOTAL II – CHARGES FINANCIERES</b>                                                                                     |                                   |                                   |
| Sur opérations de gestion                                                                                                 |                                   |                                   |
| Sur opérations de capital (valeur comptables des éléments immobilisés et financiers cédés)                                |                                   |                                   |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                                                                            |                                   |                                   |
| <b>TOTAL III – CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                                                                |                                   |                                   |
| Impôts sur les sociétés                                                                                                   |                                   |                                   |
| <b>TOTAL IV – IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>                                                                                 |                                   |                                   |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées                                                                           | 7 500.00                          | 15 000.00                         |
| <b>TOTAL V – ENGAGEMENTS A REALISER</b>                                                                                   | <b>7 500.00</b>                   | <b>15 000.00</b>                  |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III+IV+V)</b>                                                                              | <b>766 879.89</b>                 | <b>814 603.24</b>                 |
| <b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT DE L'EXERCICE</b>                                                                           | <b>30 716.06</b>                  |                                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                      | <b>797 595.95</b>                 | <b>814 603.24</b>                 |
| <b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>                                                                 |                                   |                                   |
| <b>Charges :</b>                                                                                                          |                                   |                                   |
| Secours en nature                                                                                                         |                                   |                                   |
| Personnel Bénévole                                                                                                        |                                   |                                   |
| <b>Total</b>                                                                                                              |                                   |                                   |
| <i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i> | <i>554 611.47</i>                 | <i>558 283.00</i>                 |

## 4. COMPTE DE RESULTAT – PRODUITS

| COMPTES DE RESULTAT – PRODUITS (en €)                                                                                     | EXERCICE CLOS<br>LE 30/04/2020 | EXERCICE CLOS<br>LE 30/04/2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Chiffres d'affaires</b>                                                                                                |                                |                                |
| Ventes de produits finis, intermédiaires et marchandises                                                                  |                                |                                |
| Ventes de travaux et études                                                                                               |                                |                                |
| Variation de stocks (en cours et produits finis)                                                                          |                                |                                |
| Prestations de services, produits des activités annexes et de gestion                                                     | 18 541.93                      | 5 138.81                       |
| <b>Sous-total – Chiffre d'affaires</b>                                                                                    | <b>18 541.93</b>               | <b>5 138.81</b>                |
| <b>Production immobilisée</b>                                                                                             |                                |                                |
| <b>Subventions d'exploitation</b>                                                                                         | <b>425 884.07</b>              | <b>463 087.82</b>              |
| <b>Autres fonds privés</b>                                                                                                |                                |                                |
| Subventions reçues de l'Association Nationale                                                                             | 284 178.00                     | 265 570.00                     |
| Contributions reçues d'autres associations départementales                                                                |                                |                                |
| Autres fonds privés (mécénats d'entreprise, OSBL...)                                                                      |                                |                                |
| <b>Sous-total – Autres fonds privés</b>                                                                                   | <b>284 178.00</b>              | <b>265 570.00</b>              |
| <b>Cotisations</b>                                                                                                        |                                |                                |
| <b>Produits de la Générosité du Public</b>                                                                                |                                |                                |
| Dons non affectés                                                                                                         | 11 546.71                      | 12 979.13                      |
| Dons affectés                                                                                                             | 52 658.75                      | 48 555.29                      |
| Produits des manifestations                                                                                               |                                | 3 512.51                       |
| <b>Sous-total – Produits de la générosité du public</b>                                                                   | <b>64 205.46</b>               | <b>65 046.93</b>               |
| <b>Produits divers de gestion</b>                                                                                         | <b>37.84</b>                   | <b>2.86</b>                    |
| <b>Reprises sur provisions (et amortissements) – Transfert de charges</b>                                                 | <b>4 498.29</b>                | <b>5 585.73</b>                |
| <b>TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                                                  | <b>797 345.59</b>              | <b>804 432.15</b>              |
| Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                                         |                                |                                |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                                                     | 248.36                         | 200.57                         |
| Reprises sur provisions et transfert de charges financières                                                               |                                |                                |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement                                                              |                                |                                |
| <b>TOTAL II – PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                                     | <b>248.36</b>                  | <b>200.57</b>                  |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                                                                          |                                | 1.00                           |
| Produits exceptionnels sur opérations de capital                                                                          | 2.00                           | 300.00                         |
| Quote-Part des subventions d'équipement imputée au résultat de l'exercice                                                 |                                |                                |
| Reprises sur provisions pour risques et charges + Transferts de charges                                                   |                                |                                |
| <b>TOTAL III – PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                                                                 | <b>2.00</b>                    | <b>301.00</b>                  |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs                                                              |                                |                                |
| <b>TOTAL IV – REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES</b>                                                                     |                                |                                |
| <b>TOTAL PRODUITS (I + II + III+IV)</b>                                                                                   | <b>797 595.95</b>              | <b>804 933.72</b>              |
| <b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT DE L'EXERCICE</b>                                                                             |                                | 9 669.52                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                      | <b>797 595.95</b>              | <b>814 603.24</b>              |
| <b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>                                                                 |                                |                                |
| <b>Produits :</b>                                                                                                         |                                |                                |
| Dons en nature                                                                                                            |                                |                                |
| Bénévolat                                                                                                                 |                                |                                |
| <b>Total</b>                                                                                                              |                                |                                |
| <i>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</i> | <i>554 611.47</i>              | <i>558 283.00</i>              |

## 5. FAITS MAJEURS, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

### a. Faits Majeurs

La crise sanitaire Covid-19 et le dispositif de confinement qui a été instauré sur l'ensemble du territoire français entre le 17 mars et le 10 mai 2020 ont impacté les activités de l'association pour l'exercice clos le 30.04.2020 :

- Les activités incompatibles avec le dispositif de confinement et l'état d'urgence sanitaire ont été mises en sommeil. Il s'agit notamment des activités liées à l'insertion, des activités culturelles et de loisir, des ateliers, des actions de formation. Des manifestations prévues pour récolter des fonds sur la période de confinement ont également été annulées.

L'arrêt de certaines activités d'insertion au cours de la période de confinement a nécessité le recours au chômage partiel à partir du 17 mars pour la majeure partie des effectifs en CDDI.

- L'association s'est mobilisée pour maintenir les activités essentielles dans le contexte de cette crise sanitaire, notamment pour ce qui concerne la distribution alimentaire. Le maintien de ces activités a pu engendrer des dépenses supplémentaires afin de s'adapter aux recommandations sanitaires en vigueur (dispositifs de protection tels les solutions hydro alcooliques, les masques, les plexiglass...).

**b. Règles et Méthodes Comptables****1. 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.

Les Comptes Annuels ont été établis conformément au règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par les règlements ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015, et le règlement ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016, relatif au plan comptable général, en tenant compte des dispositions réglementaires du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

**2. Immobilisations et amortissements**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Concernant les immobilisations reçues à titre gratuit, les Associations Départementales ont la possibilité de les comptabiliser en immobilisation pour une valeur de 1 euro afin d'en assurer la traçabilité dans les comptes. Elles sont amorties en totalité dès la première année.

| Type de Bien                                                                                | Durée<br>d'amortissement | Mode<br>d'amortissement |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Construction, bâtiments, travaux de gros œuvre, de toiture, d'ouvrants                      | 20 ans                   | Linéaire                |
| Algéco, 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                |
| Transpalette, 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                |

**3. 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.

**4. Créances**

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

## **5. 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.

## **6. Subventions**

### **6.1 Subventions de fonctionnement**

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.

### **6.2 Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise.

Les subventions d'investissement affectées à un bien non renouvelable par l'association sont inscrites au compte « subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables » et sont reprises au compte de résultat selon le rythme de l'amortissement de ce bien.

## **7. Autres ressources**

Dans la mesure où l'association ne dispose pas encore d'une information quantifiable et valorisable sur les contributions volontaires significatives obtenues, ainsi que de méthodes d'enregistrement fiables, l'association ne peut procéder à leur inscription au pied du compte de résultat et du CER.

Ainsi, le travail bénévole ne peut pas encore être valorisé au niveau de chaque Association Départementale en considération de la difficulté qu'il y aurait à déterminer précisément les journées consacrées à l'action des Restaurants du Cœur pour chaque bénévole. Toutefois une méthode statistique basée sur un échantillon représentatif d'Associations Départementales permet de valoriser au niveau global des Restaurants du Cœur la contribution du bénévolat.

Les dons de marchandises reçues ne peuvent, à ce stade, faire l'objet d'une évaluation suffisamment précise et ne figurent pas dans les comptes de l'association. Cependant, les quantités collectées sont indiquées dans la note 14 en dernière page.

Les autres dons et contributions en nature (mise à disposition de véhicules et de locaux par exemple) sont en cours de recensement mais à ce stade, leur évaluation n'est pas assez précise pour figurer dans les comptes de l'Association.

## **8. Evénements postérieurs à la clôture**

Dans le contexte sanitaire du Covid19, les mesures mises en places à partir du mois de mars 2020 se sont prolongées jusqu'à la sortie du confinement, et pour certaines jusqu'à la date d'établissement des états financiers.

L'incertitude persiste quant à la durée de la crise et ses impacts pour l'association, qui seront appréhendés au fur et à mesure de l'évolution de la situation, tant pour la mise en œuvre de certaines activités que pour l'obtention de certaines ressources, financières (notamment la collecte de dons et les recettes de manifestations) et en nature (ramasse par ex.). La continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

## **9. Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires CAC enregistrés au compte de résultat au titre de l'exercice 2019/2020 s'élève à 5 408,73 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.

## **10. 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.

## **11. Compte d'Emploi des Ressources**

Le Compte d'Emploi annuel des Ressources présente de manière analytique les ressources de l'entité selon leur destination (missions sociales et statutaires, frais de recherches de fonds, frais de fonctionnement et autres charges). Le résultat apparaissant au compte emploi des ressources 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.

Le Compte d'Emploi annuel des Ressources est structuré de la façon suivante :

Les colonnes 1 et 2 constituent un tableau globalisé en adéquation avec les produits et charges du compte de résultat.

Les colonnes 3 et 4 du tableau ont pour objectif d'affecter la générosité du public par type d'emplois et d'assurer le suivi de l'emploi des ressources issues de la générosité du public collectées et non utilisées des produits d'appels antérieurs.

### **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.).

### **Définition des autres fonds privés**

Les « autres fonds privés » sont constitués :

- des subventions reçues de l'Association Nationale
- des contributions reçues d'autres Associations Départementales
- des mécénats d'entreprises  
Les mécénats font l'objet d'une convention écrite.
- des subventions des Organismes Sans But Lucratif (OSBL)

### **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 (hors mécénats matérialisés par une convention écrite) ainsi que les produits des manifestations.

### **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 suivent l'affectation du bénévole selon sa fonction.

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), la distinction sur les lignes T5 et T5 bis n'est pas effectuée 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.

**6. Bilan Actif : IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS****a. Immobilisations**

| Immobilisations (en €)                                                          | Valeur brute au<br>30/04/2019 | Augmentation      | Diminution       | Poste à Poste | Valeur brute au<br>30/04/2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------------------|
| Logiciels et Autres Immob. Incorporelles                                        | 2 086.98                      |                   | 170.57           |               | 1 916.41                      |
| Immobilisations incorporelles en cours                                          |                               |                   |                  |               |                               |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                            | <b>2 086.98</b>               |                   | <b>170.57</b>    |               | <b>1 916.41</b>               |
| Terrains                                                                        |                               |                   |                  |               |                               |
| Constructions                                                                   |                               |                   |                  |               |                               |
| Structures légères (Algéco, Mobilhome)                                          |                               |                   |                  |               |                               |
| Rénovations, réhabilitations immobilières                                       |                               |                   |                  |               |                               |
| Agencements, installations, aménagements et autres immob.                       | 63 963.56                     | 10 711.48         |                  |               | 74 675.04                     |
| Matériel de transport (transpalettes...)                                        | 137 956.94                    | 81 692.51         | 19 753.14        |               | 199 896.31                    |
| Matériel et mobilier (bureau et informatique)                                   | 22 884.84                     | 1 352.76          | 2 076.26         |               | 22 161.34                     |
| Installations à caractère spécifique, chambres froides et matériel frigorifique | 124 177.39                    | 5 064.36          | 1 981.40         |               | 127 260.35                    |
| Matériel de jardins et cheptel                                                  |                               |                   |                  |               |                               |
| Matériel ateliers et cuisine                                                    |                               |                   |                  |               |                               |
| Terrains et constructions en cours                                              |                               |                   |                  |               |                               |
| Rénovations, réhabilitations immobilière en cours                               |                               |                   |                  |               |                               |
| Autres immobilisations en cours                                                 |                               | 6 584.53          |                  |               | 6 584.53                      |
| Acompte sur immobilisations                                                     |                               | 4 102.44          |                  |               | 4 102.44                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                              | <b>348 982.73</b>             | <b>109 508.08</b> | <b>23 810.80</b> |               | <b>434 680.01</b>             |
| Prêts                                                                           |                               |                   |                  |               |                               |
| Participations et créances rattachées à participations                          |                               |                   |                  |               |                               |
| Dépôts et cautionnements versés                                                 | 15 857.62                     | 4 567.08          | 9 350.00         |               | 11 074.70                     |
| Autres immobilisations financières                                              |                               |                   |                  |               |                               |
| <b>Immobilisations financières</b>                                              | <b>15 857.62</b>              | <b>4 567.08</b>   | <b>9 350.00</b>  |               | <b>11 074.70</b>              |
| <b>Total</b>                                                                    | <b>366 927.33</b>             | <b>114 075.16</b> | <b>33 331.37</b> |               | <b>447 671.12</b>             |

**b. Amortissements**

| Amortissements des Immobilisations (en €)                                                | Valeur brute au<br>30/04/2019 | Augmentation     | Diminution       | Poste à Poste | Valeur brute au<br>30/04/2020 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------|------------------|---------------|-------------------------------|
| Amortissements des logiciels et autres Immob. Incorporelles                              | 2 086.98                      |                  | 170.57           |               | 1 916.41                      |
| <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>                                  | <b>2 086.98</b>               |                  | <b>170.57</b>    |               | <b>1 916.41</b>               |
| Amortissements terrains, constructions et autres immobilisations corporelles             |                               |                  |                  |               |                               |
| Amortis./structures légères (Algéco, Mobilhome)                                          |                               |                  |                  |               |                               |
| Amortis./rénovations, réhabilitations immobilières                                       |                               |                  |                  |               |                               |
| Amortis./agencements, installations, aménagements divers et autres immob.                | 33 074.34                     | 6 398.93         |                  |               | 39 473.27                     |
| Amortis./matériel de transport (transpalettes...)                                        | 120 223.93                    | 16 674.50        | 19 753.14        |               | 117 145.29                    |
| Amortis./matériel et mobilier (bureau et informatique)                                   | 20 672.60                     | 2 092.61         | 2 076.26         |               | 20 688.95                     |
| Amortis./installations à caractère spécifique, chambres froides et matériel frigorifique | 110 662.45                    | 11 579.79        | 1 981.40         |               | 120 260.84                    |
| Amortis / matériel de jardins et cheptel                                                 |                               |                  |                  |               |                               |
| Amortis/ matériel ateliers et cuisine                                                    |                               |                  |                  |               |                               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                       | <b>284 633.32</b>             | <b>36 745.83</b> | <b>23 810.80</b> |               | <b>297 568.35</b>             |
| <b>Total</b>                                                                             | <b>286 720.30</b>             | <b>36 745.83</b> | <b>23 981.37</b> |               | <b>299 484.76</b>             |

## 7. Bilan Actif suite : STOCKS, CREANCES ET PRODUITS A RECEVOIR

| Stocks (en €)     | 30/04/2020      |              |                 | 30/04/2019      |
|-------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|
|                   | Valeur Brute    | Dépréciation | Valeur Nette    | Valeur Nette    |
| Missions Sociales | 3 985.67        |              | 3 985.67        | 2 588.00        |
| <b>Total</b>      | <b>3 985.67</b> |              | <b>3 985.67</b> | <b>2 588.00</b> |

| Créances (en €)                                      | Montant brut      | A moins d'1 an    | A un an et plus |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé</b>                |                   |                   |                 |
| Prêts                                                |                   |                   |                 |
| Dépôts et cautionnements versés                      | 11 074.70         | 1 616.00          | 9 458.70        |
| Créances Diverses                                    |                   |                   |                 |
| <b>Total</b>                                         | <b>11 074.70</b>  | <b>1 616.00</b>   | <b>9 458.70</b> |
| <b>Créances de l'actif circulant</b>                 |                   |                   |                 |
| Créances clients (dont locataires)                   | 500.00            | 500.00            |                 |
| Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes) |                   |                   |                 |
| Autres créances (dont subventions)                   | 99 022.90         | 99 022.90         |                 |
| <b>Total</b>                                         | <b>99 522.90</b>  | <b>99 522.90</b>  |                 |
| <b>Total</b>                                         | <b>110 597.60</b> | <b>101 138.90</b> | <b>9 458.70</b> |

| Produits et Subventions à recevoir (en €)                               | 30/04/2020<br>Montant Brut |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus | 641.32                     |
| Clients, locataires et comptes rattachés                                |                            |
| Personnel et comptes rattachés                                          |                            |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux                           |                            |
| Etat & Collectivités Publiques                                          | 60 938.27                  |
| Association Nationale                                                   | 13 000.00                  |
| Débiteurs et créiteurs divers                                           | 17 409.87                  |
| <b>Total</b>                                                            | <b>91 989.46</b>           |
| <b>Dont subventions à recevoir</b>                                      | <b>42 961.64</b>           |

## 8. Bilan Actif suite : VMP, DISPONIBILITES, CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

| Valeurs mobilières de placement (en €) | Valeur d'acquisition | Cours au 30/04/2020 | Plus Values latentes | Moins Values latentes |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| SICAV                                  |                      |                     |                      |                       |
| Fonds Communs de Placement             |                      |                     |                      |                       |
| <b>Total</b>                           |                      |                     |                      |                       |

| Disponibilités (en €)          | 30/04/2020<br>Montant Brut |
|--------------------------------|----------------------------|
| Comptes sur livrets (livret A) | 70 248.36                  |
| Comptes-courant                | 23 527.90                  |
| Caisse                         | 80.42                      |
| Intérêts courus                |                            |
| <b>Total</b>                   | <b>93 856.68</b>           |

| Charges constatées d'avance (en €) | Montant brut    | A moins d'1 an  | A 1an et plus |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Locations                          | 148.30          | 148.30          |               |
| Maintenance                        |                 |                 |               |
| Assurances                         |                 |                 |               |
| France Télécom                     |                 |                 |               |
| EDF – GDF                          |                 |                 |               |
| Emprunts et Intérêts sur emprunts  |                 |                 |               |
| Autres Charges                     | 1 137.69        | 1 137.69        |               |
| <b>Total</b>                       | <b>1 285.99</b> | <b>1 285.99</b> |               |

## 9. Bilan Passif : VARIATION DES PROVISIONS

| Nature des provisions (en €)                                                                     | Provisions au<br>30/04/2019 | Augmentation | Diminution | Provisions au<br>30/04/2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------|------------|-----------------------------|
| Provisions pour risques et charges<br><i>(Litiges, Pénalités, Grosses réparations et autres)</i> |                             |              |            |                             |
| <b>Total (1)</b>                                                                                 |                             |              |            |                             |
| Provisions pour dépréciation<br>sur immobilisations :                                            |                             |              |            |                             |
| - Incorporelles                                                                                  |                             |              |            |                             |
| - Corporelles                                                                                    |                             |              |            |                             |
| - Financières                                                                                    |                             |              |            |                             |
| Stock                                                                                            |                             |              |            |                             |
| Compte Client                                                                                    |                             |              |            |                             |
| Autres créances                                                                                  |                             |              |            |                             |
| <b>Total (2)</b>                                                                                 |                             |              |            |                             |
| <b>Total Général (1+2)</b>                                                                       |                             |              |            |                             |

**9. Bilan Passif (suite) : FONDS ASSOCIATIFS & FONDS DEDIES****a. Variation des Fonds propres**

| <b>Fonds propres (en €)</b>             | <b>Montants au 30/04/2019</b> | <b>Affectation du Résultat</b> | <b>Augmentation</b> | <b>Diminution</b> | <b>Poste à poste</b> | <b>Montants au 30/04/2020</b> |
|-----------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 46 445.46                     |                                |                     |                   |                      | 46 445.46                     |
| Fonds associatifs avec droit de reprise |                               |                                |                     |                   |                      |                               |
| Subventions d'investissement            | 114 109.00                    |                                | 105 891.51          |                   |                      | 220 000.51                    |
| Réserves                                |                               |                                |                     |                   |                      |                               |
| Report à nouveau                        | -56 308.37                    | -9 669.52                      |                     |                   |                      | -65 977.89                    |
| Résultat comptable de l'exercice        | -9 669.52                     | 9 669.52                       | 30 716.06           |                   |                      | 30 716.06                     |
| <b>Total</b>                            | <b>94 576.57</b>              |                                | <b>136 607.57</b>   |                   |                      | <b>231 184.14</b>             |

**b. Variation des Fonds dédiés**

| <b>Détail des fonds dédiés par ressource d'origine (en €)</b> | <b>Fonds à engager 30/04/2019</b> | <b>Utilisations</b> | <b>Engagements</b> | <b>Fonds à engager 30/04/2020</b> |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------------------|
| A : Sur subventions de fonctionnement                         | 17 855.50                         |                     | 7 500.00           | 25 355.50                         |
|                                                               |                                   |                     |                    |                                   |
| B : Sur dons manuels affectés                                 |                                   |                     |                    |                                   |
|                                                               |                                   |                     |                    |                                   |
| C : Sur autres fonds privés                                   |                                   |                     |                    |                                   |
| <b>Total</b>                                                  | <b>17 855.50</b>                  |                     | <b>7 500.00</b>    | <b>25 355.50</b>                  |

**10. Bilan passif (suite) : DETTES****a. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice**

| <b>Dettes (en €)</b>                                   | <b>Montant brut</b> | <b>A moins d'1 an</b> | <b>A 1 an et moins de 5 ans</b> | <b>A 5 ans et plus</b> |
|--------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                     |                       |                                 |                        |
| Emprunts et dettes financières divers                  |                     |                       |                                 |                        |
| Fournisseurs et comptes rattachés                      | 23 937.45           | 23 937.45             |                                 |                        |
| Personnel et comptes rattachés                         | 19 007.22           | 19 007.22             |                                 |                        |
| Dettes fiscales et sociales                            | 9 487.86            | 9 487.86              |                                 |                        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                     |                       |                                 |                        |
| Autres dettes                                          | 222.42              | 222.42                |                                 |                        |
| Produits perçus d'avance                               | 37 643.01           | 37 643.01             |                                 |                        |
| <b>Total</b>                                           | <b>90 297.96</b>    | <b>90 297.96</b>      |                                 |                        |

| <b>Charges à payer (en €)</b>                              | <b>30/04/2020<br/>Montant Brut</b> |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Fournisseurs                                               | 9 270.20                           |
| Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir |                                    |
| Personnel et comptes rattachés                             | 18 778.18                          |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux              | 4 874.58                           |
| Etat & Collectivités Publiques                             |                                    |
| Débiteurs et créditeurs divers                             |                                    |
| Intérêts courus à payer                                    |                                    |
| <b>Total</b>                                               | <b>32 922.96</b>                   |

| <b>Produits constatés d'avance (en €)</b> | <b>Montant brut</b> | <b>A moins d'1 an</b> | <b>A 1 an et moins de 5 ans</b> | <b>A 5 ans et plus</b> |
|-------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------------|
| Subventions                               | 37 643.01           | 37 643.01             |                                 |                        |
| Loyers des bénéficiaires à percevoir      |                     |                       |                                 |                        |
| Autres produits constatés d'avance        |                     |                       |                                 |                        |
| <b>Total</b>                              | <b>37 643.01</b>    | <b>37 643.01</b>      |                                 |                        |

**11. ENGAGEMENTS DONNES 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<br>Mobiliers, matériels bureau & informatique<br>Autres |                   |         |                            |                |               |                       |
| <b>Total</b>                                                      |                   |         |                            |                |               |                       |

**Engagements donnés (liste non exhaustive)**

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Garanties, avals et cautions donnés |  |
| Suretés réelles consenties          |  |
|                                     |  |
|                                     |  |

**b. Engagements reçus****Engagements reçus (liste non exhaustive)**

|                              |  |
|------------------------------|--|
| Garanties, cautions obtenues |  |
| Autorisations de découverts  |  |
|                              |  |
|                              |  |

**Tableau des immobilisations en crédit-bail**

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

**12. RESULTATS ANALYTIQUES****a. Répartition du résultat analytique de l'exercice**

| Missions Sociales et Fonctionnement (en €)                          | Subventions AN.I  | Générosité du Public II | Autres produits III | Total Produits I+II+III | Total Charges     | Résultat par activité |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|
| Distribution Alimentaire                                            | 139 060.97        | 48 344.46               | 52 331.11           | 239 736.54              | 239 736.54        |                       |
| Actions d'accompagnement en centre                                  | 101.17            |                         | 1 416.67            | 1 517.84                | 1 517.84          |                       |
| Logement et hébergement d'urgence                                   |                   |                         |                     |                         |                   |                       |
| Culturel, Loisir                                                    | 1 206.93          | 50.00                   | 630.00              | 1 886.93                | 1 886.93          |                       |
| Ateliers de Français, Aide aux devoirs                              |                   |                         |                     |                         |                   |                       |
| Accompagnement et retour à l'emploi                                 | 58 715.64         | 7 100.00                | 386 190.54          | 452 006.18              | 452 006.18        |                       |
| Frais de fonctionnement                                             | 82 941.28         | 8 711.00                | 277.50              | 91 929.78               | 61 213.72         | 30 716.06             |
| Actions menées en faveur des personnes privées de chez soi          | 161.61            |                         | 8 366.67            | 8 528.28                | 8 528.28          |                       |
| Microcrédit, Conseil Budgétaire et Accès aux droits et à la Justice |                   |                         |                     |                         |                   |                       |
| Formation et animation du bénévolat                                 | 1 990.40          |                         |                     | 1 990.40                | 1 990.40          |                       |
| <b>Total</b>                                                        | <b>284 178.00</b> | <b>64 205.46</b>        | <b>449 212.49</b>   | <b>797 595.95</b>       | <b>766 879.89</b> | <b>30 716.06</b>      |

**b. Affectation du stock initial de dons issus de la Générosité du Public (T1 du CER)**

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 €.

**ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DE L'EURE-ET-LOIR (AD28AS)**

**13. COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC**

(Loi n°91-772 du 7 août 1991, art 4)

**AU 30/04/2020**

| EMPLOIS                                                                                             | Emplois =<br>Compte résultat<br>(1) | Affectation par<br>Emploi des<br>ressources<br>collectées<br>auprès du public<br>(3) | Formu-<br>les              | RESSOURCES                                                                                      | Ressources =<br>Compte résultat<br>(2) | Suivi des<br>ressources<br>collectées<br>auprès du public<br>et utilisées (4) | Formu-<br>les                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| (en €)                                                                                              |                                     |                                                                                      |                            | REPORT DES RESSOURCES DE LA GP NON<br>AFFECTEES NON UTILISEE EN DEBUT<br>D'EXERCICE             |                                        |                                                                               | T1                              |
| <b>1- Missions Sociales</b>                                                                         | <b>698 166.17</b>                   | <b>55 494.46</b>                                                                     | ST1                        | <b>1- RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU<br/>PUBLIC</b>                                            | <b>64 205.46</b>                       | <b>64 205.46</b>                                                              | T2                              |
| Distribution Alimentaire                                                                            | 239 736.54                          | 48 344.46                                                                            |                            | <b>1.1 Dons et legs</b>                                                                         |                                        |                                                                               |                                 |
| Actions d'Accompagnement en<br>centre                                                               | 1 517.84                            |                                                                                      |                            | Dons manuels non affectés                                                                       | 11 546.71                              | 11 546.71                                                                     |                                 |
| Logement et Hébergement<br>d'Urgence                                                                |                                     |                                                                                      |                            | Dons manuels affectés                                                                           | 52 658.75                              | 52 658.75                                                                     |                                 |
| Culture, Loisirs et Ateliers de<br>Français & Aide aux devoirs                                      | 1 886.93                            | 50.00                                                                                |                            | Legs et autres libéralités non affectés                                                         |                                        |                                                                               |                                 |
| Accompagnement Retour à<br>l'Emploi                                                                 | 452 006.18                          | 7 100.00                                                                             |                            | Legs et autres libéralités affectés                                                             |                                        |                                                                               |                                 |
| Actions menées en faveur des<br>personnes privées de chez soi                                       | 1 028.28                            |                                                                                      |                            | <b>1.2 Autres produits liés à la générosité du<br/>public</b>                                   |                                        |                                                                               |                                 |
| Microcrédit, Conseil Budgétaire<br>et Accès aux droits et à la<br>Justice                           |                                     |                                                                                      |                            | Manifestations                                                                                  |                                        |                                                                               |                                 |
| Formation et animation du<br>bénévolat                                                              | 1 990.40                            |                                                                                      |                            | <b>2- Autres fonds privés</b>                                                                   | <b>284 178.00</b>                      |                                                                               |                                 |
| <b>2- Frais de Recherche de fonds</b>                                                               |                                     |                                                                                      | ST2                        | <b>3- Subventions</b>                                                                           | <b>425 884.07</b>                      |                                                                               |                                 |
| Frais appel à la générosité du<br>public                                                            |                                     |                                                                                      |                            | Union européenne                                                                                | 24 068.35                              |                                                                               |                                 |
| <b>3- Frais activité Enfoirés</b>                                                                   |                                     |                                                                                      |                            | Etat français                                                                                   |                                        |                                                                               |                                 |
| <b>4- Frais de fonctionnement</b>                                                                   | 61 213.72                           | 8 711.00                                                                             | ST3                        | Collectivités territoriales                                                                     | 80 610.99                              |                                                                               |                                 |
|                                                                                                     |                                     |                                                                                      |                            | Autres                                                                                          | 321 204.73                             |                                                                               |                                 |
|                                                                                                     |                                     |                                                                                      |                            | <b>4- Autres produits</b>                                                                       | <b>23 328.42</b>                       |                                                                               |                                 |
|                                                                                                     |                                     |                                                                                      |                            | Produits de l'activité "Enfoirés"                                                               |                                        |                                                                               |                                 |
|                                                                                                     |                                     |                                                                                      |                            | Autres Produits                                                                                 | 23 328.42                              |                                                                               |                                 |
|                                                                                                     |                                     | <b>64 205.46</b>                                                                     | T3=ST1+S<br>T2+ST3         |                                                                                                 |                                        |                                                                               |                                 |
| <b>I- TOTAL DES EEMPL EXERCICE<br/>INSCRITS AU CPT RESULTAT</b>                                     | <b>759 379.89</b>                   |                                                                                      |                            | <b>I-TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE<br/>.INSCRISTES AU COMPTE DE RESULTAT</b>               | <b>797 595.95</b>                      |                                                                               |                                 |
| <b>II- DOTATIONS AUX<br/>PROVISIONS</b>                                                             |                                     |                                                                                      |                            | <b>II- REPRISES DE PROVISIONS</b>                                                               |                                        |                                                                               |                                 |
| <b>III- ENGAGEMENTS A REALISER<br/>SUR RESSOURCES AFFECTEES</b>                                     | <b>7 500.00</b>                     |                                                                                      |                            | <b>III- REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES<br/>NON UTILISEES DES EX ANTERIEURS</b>                 |                                        |                                                                               |                                 |
|                                                                                                     |                                     |                                                                                      |                            | <b>IV- VARIATION DES FONDS DEDIES DE LA GP.</b>                                                 |                                        |                                                                               | T4                              |
| <b>IV- EXCEDENT DE RESSOURCES<br/>SUR L'EXERCICE</b>                                                | <b>30 716.06</b>                    |                                                                                      |                            | <b>IV- INSUFFISANCE DE RESSOURCES SUR<br/>L'EXERCICE</b>                                        |                                        |                                                                               |                                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                | <b>797 595.95</b>                   |                                                                                      |                            | <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                            | <b>797 595.95</b>                      | <b>64 205.46</b>                                                              | <b>T2+T4</b>                    |
| <b>V- PART DES ACQUISITIONS<br/>IMMOS BRUTES DE L'EXERCICE<br/>FINANCEE PAR LA GP</b>               |                                     |                                                                                      | T5                         |                                                                                                 |                                        |                                                                               |                                 |
| <b>VI NEUTRALISATION DES<br/>DOTATIONS AUX<br/>AMORTISSEMENTS DES IMMOS<br/>FINANCEES PAR LA GP</b> |                                     |                                                                                      | T5 bis<br>(négatif)        |                                                                                                 |                                        |                                                                               |                                 |
| <b>VII TOTAL DES EMPLOIS<br/>FINANCES PAR LA GP</b>                                                 |                                     | <b>64 205.46</b>                                                                     | <b>T6=T3+T5<br/>+T5bis</b> | <b>VII- TOTAL DES EMPLOIS FINANCES<br/>PAR LA GP</b>                                            |                                        | <b>64 205.46</b>                                                              | <b>T6</b>                       |
|                                                                                                     |                                     |                                                                                      |                            | <b>SOLDE DES RESSOURCES DE LA GP NON<br/>AFFECTEES NON UTILISEES AU COURS DE<br/>L'EXERCICE</b> |                                        |                                                                               | <b>T7=<br/>T1+T2<br/>+T4-T6</b> |
| <b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                           |                                     |                                                                                      |                            | <b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                       |                                        |                                                                               |                                 |
| Missions Sociales                                                                                   |                                     |                                                                                      |                            |                                                                                                 |                                        |                                                                               |                                 |
| Frais de recherche de fonds                                                                         |                                     |                                                                                      |                            | Bénévolat                                                                                       |                                        |                                                                               |                                 |
| Frais de fonctionnement et<br>autres charges (3+4+II+III)                                           |                                     |                                                                                      |                            | Dons en nature                                                                                  |                                        |                                                                               |                                 |
| <b>Total</b>                                                                                        |                                     |                                                                                      |                            | <b>Total</b>                                                                                    |                                        |                                                                               |                                 |

## 14. ANNEXES

Bénévoles

| Bénévoles    | Nombre moyen au<br>30/04/2020 | Nombre moyen au<br>30/04/2019 |
|--------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Bénévoles    | 417                           | 432                           |
| <b>Total</b> | <b>417</b>                    | <b>432</b>                    |

Effectifs salariés (en ETP)

| Effectifs salariés en ETP | Nombre moyen au<br>30/04/2020 | Nombre moyen au<br>30/04/2019 |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Contrats Aidés :          |                               |                               |
| Contrats aidés hors CDDI  |                               |                               |
| CDDI                      | 14.31                         | 16.78                         |
| Sous- Total Contrat Aidés | 14.31                         | 16.78                         |
| CDD/CDI                   | 5.06                          | 3.87                          |
| <b>Total</b>              | <b>19.37</b>                  | <b>20.65</b>                  |

Tonnage des dons locaux : alimentaires et produits d'hygiène et d'entretien

| Nature                                        | Collecte Nationale | Autres collectes et<br>dons | Ramasse       | Total         |
|-----------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| Denrées alimentaires (en tonnes)              | 75.59              | 128.09                      | 451.95        | <b>655.63</b> |
| Produits d'Hygiène et d'entretien (en tonnes) |                    |                             |               |               |
| <b>Total</b>                                  | <b>75.59</b>       | <b>128.09</b>               | <b>451.95</b> | <b>655.63</b> |

Rapprochements

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisés

| CHARGES    | EMPLOIS    |
|------------|------------|
| 766 879.89 | 766 879.89 |

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

| PRODUITS   | RESSOURCES |
|------------|------------|
| 797 595.95 | 797 595.95 |

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

Le Commissaire aux comptes