

**Les Restaurants du Cœur
Les Relais du Cœur du Territoire de Belfort (90)**

Siège social : 6 rue de Londres - 90000 BELFORT
Association Loi 1901

Enregistrée à la Préfecture sous le N° : 30961

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels**

Comptes Annuels - Exercice clos le 30 avril 2013

MAZARS BESANCON

SIEGE SOCIAL : 9 RUE MADELEINE BRES - BP 1543 - 25009 BESANCON CEDEX

TEL : 03 81 53 28 55 - FAX : 03 81 53 22 50

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE - TABLEAU DE L'ORDRE REGIONAL DE BOURGOGNE FRANCHE-COMTE
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES - MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE BESANCON

SAS AU CAPITAL DE 2 000 000 € - RCS BESANCON B 622 820 223

Les Restaurants du Cœur
Les Relais du Cœur du Territoire de Belfort (90)

Siège social : 6 rue de Londres - 90000 BELFORT
Association Loi 1901

Enregistrée à la Préfecture sous le N° : 30961

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels

Comptes Annuels - Exercice clos le 30 avril 2013

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels aux membres de l'Association Les Restaurants du Cœur – Association Départementale du Territoire de Belfort (90)

Aux Membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 avril 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Les Restaurants du Cœur - Les Relais du Cœur du Territoire de Belfort (90), tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe :

- Note 8 qui expose le traitement retenu en ce qui concerne le travail des bénévoles et les dons de marchandises.
- Notes 12 qui décrit les modalités d'établissement du compte d'emploi annuel des ressources.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources décrites dans la note 12 du paragraphe « *règles et méthodes comptables* » de l'annexe font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC n° 2008-12 et ont été correctement appliquées.

Etant toutefois précisé que :

- L'Association Départementale du Territoire de Belfort ne dispose pas d'une reconnaissance d'utilité publique à titre personnel mais exerce son activité dans le cadre d'une délégation de l'Association Nationale titulaire de cette reconnaissance d'utilité publique.
- Le compte d'emploi des ressources auprès du public (*CER*) fait partie des obligations à charge des titulaires de cette reconnaissance.

- L'Association départementale a établi un CER uniquement pour permettre à l'Association Nationale de préparer un compte d'emploi des ressources dans le cadre de la combinaison des comptes et ne donne donc pas nécessairement la situation du CER de l'Association départementale en tant qu'entité indépendante.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

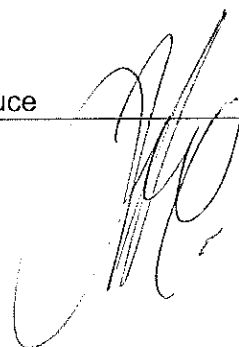
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Besançon, le 30 août 2013

Le Commissaire aux Comptes

MAZARS

Jean-Pierre Ladouce



**ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)**

I. BILAN ACTIF

| BILAN ACTIF (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2013 | | | EXERCICE CLOS LE 30/04/2012 |
|---|--------------------------------|--|-------------------|-----------------------------------|
| | BRUT | Amortissements et provisions (à déduire) | NET | NET |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Autres Immobilisations incorporelles | 702.71 | -702.71 | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Sous-total Immobilisations incorporelles | 702.71 | -702.71 | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | 56 753.06 | -41 459.42 | 15 293.64 | 17 532.59 |
| Autres immobilisations corporelles | 82 389.14 | -65 311.20 | 17 077.94 | 5 484.32 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations | | | | |
| Sous-total – Immobilisations corporelles | 139 142.20 | -106 770.62 | 32 371.58 | 23 016.91 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Prêts | | | | |
| Dépôts et cautionnements et autres immo.fin | 1 744.65 | | 1 744.65 | 1 744.65 |
| Sous-total – Immobilisations financières | 1 744.65 | | 1 744.65 | 1 744.65 |
| TOTAL I – ACTIF IMMOBILISE | 141 589.56 | -107 473.33 | 34 116.23 | 24 761.56 |
| Stocks | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes s/stocks | | | | |
| Créances clients (dont locataires) | | | | |
| Autres créances | 1 382.40 | | 1 382.40 | 917.74 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités (comptes bancaires, livrets et caisse) | 67 419.75 | | 67 419.75 | 72 885.03 |
| Charges constatées d'avances | 1 547.05 | | 1 547.05 | 1 519.54 |
| TOTAL II – ACTIF CIRCULANT | 70 349.20 | | 70 349.20 | 75 322.31 |
| TOTAL GENERAL | 211 938.76 | -107 473.33 | 104 465.43 | 100 083.87 |

**ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)**

2. BILAN PASSIF

| BILAN PASSIF (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2013 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2012 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Fonds propres | | |
| Fonds associatifs avec et sans droit de reprise | | |
| Réserves | | |
| Report à nouveau | 93 502.53 | 86 108.68 |
| <i>Résultat net comptable de l'exercice</i> | 4 967.60 | 7 393.85 |
| Subventions d'investissement | 775.00 | 775.00 |
| TOTAL I – FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES | 99 245.13 | 94 277.53 |
| Provisions | | |
| Provisions pour risque | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL II – PROVISIONS | | |
| Fonds dédiés | | |
| Fonds dédiés sur subventions de fonctionnements | | |
| Fonds dédiés sur autres ressources | | |
| TOTAL III – FONDS DEDIES | | |
| Dettes | | |
| 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 | 3 144.85 | 4 366.34 |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Avances remboursables reçues du National (451300 et 451600) | | |
| Autres dettes (sauf 451100, 451200, 451300 et 451600) | 475.45 | 190.00 |
| Sous-total des dettes | 3 620.30 | 4 556.34 |
| Produits constatés d'avance | 1 600.00 | 1 250.00 |
| TOTAL IV – DETTES | 5 220.30 | 5 806.34 |
| TOTAL GENERAL | 104 465.43 | 100 083.87 |

**ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)**

3. COMPTE DE RESULTAT – CHARGES

| COMPTES DE RESULTAT – CHARGES (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2013 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2012 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Achats | | |
| Achat pour missions sociales | | 1 367.42 |
| Variation de stock | | |
| Sous-total – Achats stockés | | 1 367.42 |
| Autres achats et charges externes | 77 710.26 | 85 725.28 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| Sur rémunérations | | |
| Autres | | |
| Sous-total – Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| Charges de personnel | | |
| Rémunération brute du personnel | | |
| Charges sociales & autres charges de personnel | | |
| Sous-total – Charges de personnel | | |
| Autres Charges | | |
| Contribution de solidarité versée à l'Association Nationale | | |
| Autres charges | 901.90 | 1 095.82 |
| Sous-total – Autres charges | 901.90 | 1 095.82 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | 8 294.28 | 9 659.88 |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | |
| Sous-total – Dotations aux amortissements et provisions | 8 294.28 | 9 659.88 |
| TOTAL I – CHARGES D'EXPLOITATION | 86 906.44 | 97 848.40 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | 18.00 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL II – CHARGES FINANCIERES | | 18.00 |
| Sur opérations de gestion | | 33.82 |
| Sur opérations de capital (valeur comptables des éléments immobilisés et financiers cédés) | 96.06 | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| TOTAL III – CHARGES EXCEPTIONNELLES | 96.06 | 33.82 |
| Impôts sur les sociétés | | |
| TOTAL IV – IMPOTS SUR LES SOCIETES | | |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées | | |
| TOTAL V – ENGAGEMENTS A REALISER | | |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III+IV+V) | 87 002.50 | 97 900.22 |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT DE L'EXERCICE | 4 967.60 | 7 393.85 |
| TOTAL GENERAL | 91 970.10 | 105 294.07 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | |
| Charges : | | |
| Secours en nature | | |
| Personnel Bénévole | | |
| Total | | |
| <small>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</small> | 342 934.00 | 285 522.00 |

**ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)**

4. COMPTE DE RESULTAT – PRODUITS

| COMPTES DE RESULTAT – PRODUITS (en €) | EXERCICE CLOS LE 30/04/2013 | EXERCICE CLOS LE 30/04/2012 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Chiffres d'affaires | | |
| 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 | | 1.08 |
| Sous-total – Chiffre d'affaires | | 1.08 |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | | |
| Subventions reçues de l'Association Nationale | 88.60 | |
| Contributions reçues d'autres associations départementales | | |
| Autres Subventions d'exploitation | 16 830.00 | 16 915.00 |
| Sous-total – Subventions d'exploitation | 16 918.60 | 16 915.00 |
| Cotisations | | |
| Produits de la Générosité du Public | | |
| Dons et mécénat non affectés | 43 867.07 | 44 244.41 |
| Dons et mécénat affectés | 24 087.18 | 36 249.08 |
| Produits des manifestations | 5 150.39 | 6 564.87 |
| Sous-total – Produits de la générosité du public | 73 104.64 | 87 058.36 |
| Produits divers de gestion | | |
| Reprises sur provisions (et amortissements) – Transfert de charges | 398.73 | |
| TOTAL I – PRODUITS D'EXPLOITATION | 90 421.97 | 103 974.44 |
| Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 1 403.48 | 1 138.96 |
| Reprises sur provisions et transfert de charges financières | | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL II – PRODUITS FINANCIERS | 1 403.48 | 1 138.96 |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 144.65 | 22.98 |
| Produits exceptionnels sur opérations de capital | | |
| Quote-Part des subventions d'équipement imputée au résultat de l'exercice | | 157.69 |
| Reprises sur provisions pour risques et charges + Transferts de charges | | |
| TOTAL III – PRODUITS EXCEPTIONNELS | 144.65 | 180.67 |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | |
| TOTAL IV – REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES | | |
| TOTAL PRODUITS (I + II + III+IV) | 91 970.10 | 105 294.07 |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT DE L'EXERCICE | | |
| TOTAL GENERAL | 91 970.10 | 105 294.07 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | |
| Produits : | | |
| Dons en nature | | |
| Bénévolat | | |
| Total | | |
| <small>Pour information, Evaluation du montant des denrées reçues de l'Association Nationale (montant calculé par l'A.N.)</small> | 342 934.00 | 285 522.00 |

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)

5. FAITS MAJEURS, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

a. Faits Majeurs

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT (AD90)

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 ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment le règlement n° 99-01, adopté le 16 février 1999 par le Comité de réglementation comptable (CRC), relatif aux modalités d'établissement et de présentation des comptes annuels des associations et fondations, et les règlements CRC suivants :

- 2000-06 concernant les passifs ;
- 2002-10 et 2003-07 concernant l'amortissement et la dépréciation des actifs ;
- 2008-12 afférent à l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources des associations et fondations.

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

En outre, il est fait application pour l'établissement de ces comptes des recommandations en matière d'information financière du Comité de la Charte dont est membre l'Association Nationale des Restaurants du Cœur à laquelle nous sommes liés par un contrat d'agrément formalisé.

2. Modification de présentation du compte de résultat

Cette année, la présentation du bilan et du compte de résultat a été partiellement remaniée et simplifiée pour en faciliter la lecture, essentiellement au niveau de la présentation des subventions figurant au compte de résultat. Aussi, afin de permettre la comparaison avec l'exercice précédent, le tableau ci-dessous reprend les subventions de l'exercice selon la même présentation que l'année passée :

| Subventions | Au 30/04/13 | Au 30/04/12 |
|---|------------------|------------------|
| Subventions reçues de l'ASP sur contrats aidés | | |
| Subventions reçues de l'ASP sur remboursement de formations | | |
| Autres subventions sur rémunération | | |
| Sous-total 1 - 1 – Subventions sur rémunérations et formations | | |
| Subventions reçues de l'Etat | 11 000.00 | 11 000.00 |
| Subventions reçues de la région | | |
| Subventions reçues du département | 1 000.00 | 2 000.00 |
| Subventions reçues des municipalités et des communautés urbaines et autres organismes | 4 080.00 | 3 415.00 |
| Sous-total 1 - 2 – Subventions des organismes publics | 16 080.00 | 16 415.00 |
| Allocations logement temporaire (A L T) | | |
| Allocations personnalisées au logement (A P L) (A L) | | |
| Subventions Fonds Solidarité Logement (F S L) | | |
| Subventions Fonds Social (F S) | | |
| Sous-total 1 - 3 – Subventions liées au logement | | |
| Contributions reçues du NATIONAL (hors vacances, cinéma...) | 88.60 | |
| Subventions reçues sur opération vacances (y compris ANCV) | | |
| Contributions reçues d'autres associations départementales | | |
| Autres Subventions | 750.00 | 500.00 |
| Sous-total 1 - 4 – Subventions diverses | 838.60 | 500.00 |
| Sous-total – Subventions d'exploitation | 16 918.60 | 16 915.00 |

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT (AD90)

3. Immobilisations et amortissements

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

| Type de Bien | Durée d'amortissement | Mode d'amortissement |
|---|-----------------------|----------------------|
| Construction, bâtiments, travaux de gros œuvre, de toiture, d'ouvrants | 20 ans | Linéaire |
| Algéco, Mobilhome, 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 lavage, 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 |

4. 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.

5. Créances

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

6. Valeurs Mobilières de Placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'acquisition. La valeur d'inventaire du portefeuille est calculée selon la méthode « FIFO ». Lorsque cette valeur est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

7. Subventions

7.1 Subventions de fonctionnement

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits d'exploitation de l'exercice au cours 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 fond dédié.

Ainsi, le résultat de l'exercice ne comprend que la part consommée de la subvention reçue ou attribuée.

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT (AD90)

7.2 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 au rythme de l'amortissement de ce bien.

8. Autres ressources

Dans la mesure où l'association ne dispose pas d'une information quantifiable et valorisable sur les contributions volontaires significatives obtenues, ainsi que de méthodes d'enregistrement fiables, l'association n'a pas opté pour leur inscription en comptabilité.

Ainsi :

Le travail bénévole ne peut être valorisé en considération de la difficulté qu'il y aurait à déterminer les journées consacrées à l'action des Restaurants du Cœur pour chaque personne.

Les dons reçus en marchandises ne peuvent faire l'objet d'une évaluation suffisamment précise et ne figurent pas dans les comptes de l'association.

9. Evénements postérieurs à la clôture

Néant

10. Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires CAC enregistrés au compte de résultat au titre de l'exercice 2012/2013 s'élèvent à 1 907,62 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.

11. 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 ou salariés sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire général et qu'ils ne perçoivent à ce titre ni rémunération, ni avantage en nature. Par ailleurs, les membres du Conseil d'administration sont tous bénévoles et ne perçoivent à ce titre ni rémunération, ni avantage en nature. »

12. 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.

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT (AD90)

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. Le total des débits et crédits du compte d'emploi annuel des ressources est égal au total des débits et des crédits 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 campagnes antérieures.

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 seront 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 doivent être 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 fonds issus de la générosité du public

Les fonds issus de la générosité du public sont: les dons des particuliers ou d'entreprises 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
- Générosité du public libre
- Autres produits

Si exceptionnellement, les fonds issus de la générosité du public reçus par l'association départementale ont un montant supérieur à celui du total des dépenses opérationnelles toutes missions sociales confondues, le reliquat sera 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.

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT (AD90)

Les immobilisations sont prioritairement financées par les ressources autres que celles émanant de la générosité du public. Toutefois l'acquisition d'une immobilisation par un don peut parfois se produire (cas peu fréquent et pour des montants non significatifs), la distinction sur les lignes T5 et T5 bis ne peut être effectuée car trop complexe et trop coûteuse en l'état actuel de notre système d'information.

Pour les Associations Départementales possédant un stock de dons issus de la Générosité du Public non affecté et non utilisé en début d'exercice, celui-ci sera imputé en priorité aux missions sociales jusqu'à extinction du stock à condition que les dépenses des activités de l'exercice soient supérieures au montant des dons issus de la Générosité du Public et des subventions affectées aux activités au cours de l'exercice.

Dans le cas où après cette imputation, il reste un stock de dons issus de la Générosité du Public non affecté et non utilisé, il sera utilisé, dans les mêmes conditions, à la couverture des frais de fonctionnement.

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT (AD90)

6. Bilan Actif : IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS

a. Immobilisations

| Immobilisations (en €) | Valeur brute au 30/04/2012 | Augmentation | Diminution | Poste à Poste | Valeur brute au 30/04/2013 |
|---|-------------------------------|------------------|-----------------|---------------|-------------------------------|
| Logiciels et Autres Immob. Incorporelles | 702.71 | | | | 702.71 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 702.71 | | | | 702.71 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Structures légères (Algéco, Mobilhome) | | | | | |
| Rénovations, réhabilitations immobilières | | | | | |
| Agencements, installations, aménagements et autres immob. | 8 662.42 | 13 982.85 | | | 22 645.27 |
| Matériel de transport (transpalettes...) | 55 801.64 | | | | 55 801.64 |
| Matériel et mobilier (bureau et informatique) | 3 942.23 | | | | 3 942.23 |
| Installations à caractère spécifique, chambres froides et matériel frigorifique | 54 928.33 | 3 654.16 | 1 829.43 | | 56 753.06 |
| Matériel de jardins et cheptel | | | | | |
| Matériel ateliers et cuisine | | | | | |
| Terrains et constructions en cours | | | | | |
| Rénovations, réhabilitations immobilière en cours | | | | | |
| Autres immobilisations en cours | | | | | |
| Acompte sur immobilisations | | | | | |
| Immobilisations corporelles | 123 334.62 | 17 637.01 | 1 829.43 | | 139 142.20 |
| Prêts | | | | | |
| Participations et créances rattachées à participations | | | | | |
| Dépôts et cautionnements versés | 1 744.65 | | | | 1 744.65 |
| Autres immobilisations financières | | | | | |
| Immobilisations financières | 1 744.65 | | | | 1 744.65 |
| Total | 125 781.98 | 17 637.01 | 1 829.43 | | 141 589.56 |

b. Amortissements

| Amortissements des Immobilisations (en €) | Valeur brute au 30/04/2012 | Augmentation | Diminution | Poste à Poste | Valeur brute au 30/04/2013 |
|---|-------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------------------------|
| Amortissements des logiciels et autres Immob. Incorporelles | 702.71 | | | | 702.71 |
| Amortissements des immobilisations incorporelles | 702.71 | | | | 702.71 |
| Amortissements terrains, constructions et autres immobilisations corporelles | | | | | |
| Amortis/structures légères (Algéco, Mobilhome) | | | | | |
| Amortis/rénovations, réhabilitations immobilières | | | | | |
| Amortis/agencements, installations, aménagements divers et autres immob. | 3 464.97 | 2 107.44 | | | 5 572.41 |
| Amortis/matériel de transport (transpalettes...) | 55 801.64 | | | | 55 801.64 |
| Amortis/matériel et mobilier (bureau et informatique) | 3 655.36 | 281.79 | | | 3 937.15 |
| Amortis/installations à caractère spécifique, chambres froides et matériel frigorifique | 37 395.74 | 5 905.05 | 1 841.37 | | 41 459.42 |
| Amortis / matériel de jardins et cheptel | | | | | |
| Amortis/ matériel ateliers et cuisine | | | | | |
| Immobilisations corporelles | 100 317.71 | 8 294.28 | 1 841.37 | | 106 770.62 |
| Total | 101 020.42 | 8 294.28 | 1 841.37 | | 107 473.33 |

**ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)**

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

| Stocks (en €) | 30/04/2013 | | | 30/04/2012 |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Valeur Brute | Dépréciation | Valeur Nette | Valeur Nette |
| Missions Sociales | | | | |
| Total | | | | |

| Créances (en €) | Montant brut | A moins d'1 an | A un an et plus |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Créances de l'actif immobilisé | | | |
| Prêts | | | |
| Dépôts et cautionnements versés | 1 744.65 | | 1 744.65 |
| Créances Diverses | | | |
| Total | 1 744.65 | | 1 744.65 |
| Créances de l'actif circulant | | | |
| Créances clients (dont locataires) | | | |
| Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes) | | | |
| Autres créances | 1 382.40 | 1 382.40 | |
| Total | 1 382.40 | 1 382.40 | |
| Total | 3 127.05 | 1 382.40 | 1 744.65 |

| Produits à recevoir (en €) | 30/04/2013 Montant Brut |
|---|----------------------------|
| Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus | |
| Clients, locataires et comptes rattachés | |
| Personnel et comptes rattachés | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | |
| Etat & Collectivités Publiques | |
| Association Nationale | |
| Débiteurs et créiteurs divers | |
| Total | |

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)

8. Bilan Actif suite : VMP, DISPONIBILITÉS, CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE.

| Valeurs mobilières de placement (en €) | Valeur d'acquisition | Cours au 30/04/2013 | Plus Values latentes | Moins Values latentes |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| SICAV | | | | |
| Fonds Communs de Placement | | | | |
| Total | | | | |

| Disponibilités (en €) | 30/04/2013 Montant Brut |
|--------------------------------|----------------------------|
| Comptes sur livrets (livret A) | 62 516.39 |
| Comptes-courant | 4 269.30 |
| Caisse | 634.06 |
| Intérêts courus | |
| Total | 67 419.75 |

| Charges constatées d'avance (en €) | Montant brut | A moins d'1 an | A 1an et plus |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Locations | 148.30 | 148.30 | |
| Maintenance | 928.31 | 928.31 | |
| Assurances | 121.57 | 121.57 | |
| France Télécom | | | |
| EDF – GDF | | | |
| Emprunts et Intérêts sur emprunts | | | |
| Autres Charges | 348.87 | 348.87 | |
| Total | 1 547.05 | 1 547.05 | |

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)

9. Bilan Passif : TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS

| Tableau de variation des provisions | | | | |
|--|-----------------------------|--------------|------------|-----------------------------|
| Nature des provisions (en €) | Provisions au 30/04/2012 | Augmentation | Diminution | Provisions au 30/04/2013 |
| Provisions pour risques et charges <i>(Litiges, Pénalités, Grosses réparations et autres)</i> | | | | |
| Total (1) | | | | |
| Provisions pour dépréciation sur immobilisations : | | | | |
| - Incorporelles | | | | |
| - Corporelles | | | | |
| - Financières | | | | |
| Stock | | | | |
| Compte Client | | | | |
| Autres créances | | | | |
| Total (2) | | | | |
| Total Général (1+2) | | | | |

**ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)**

9. Bilan Passif (suite) : FONDS ASSOCIATIFS & FONDS DEDIES

a. Fonds propres

| Tableau de variation des fonds propres | | | | | |
|---|-----------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|
| Fonds propres (en €) | Montants au 30/04/2012 | Augmentation | Diminution | Poste à poste | Montants au 30/04/2013 |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | | |
| Subventions d'investissement | 775.00 | | | | 775.00 |
| Réserves | | | | | |
| Report à nouveau | 86 108.68 | 7 393.85 | | | 93 502.53 |
| Résultat comptable de l'exercice | 7 393.85 | 4 967.60 | 7 393.85 | | 4 967.60 |
| Total | 94 277.53 | 12 361.45 | 7 393.85 | | 99 245.13 |

b. Fonds dédiés

| Détail des fonds dédiés par ressource d'origine (en €) | Fonds à engager 30/04/2012 | Utilisations | Engagements | Fonds à engager 30/04/2013 |
|---|---------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------------------|
| A : Sur subventions de fonctionnement | | | | |
| | | | | |
| B : Sur dons manuels affectés | | | | |
| Total | | | | |

**ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)**

10. Bilan passif (suite) : DETTES

a. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

| Dettes (en €) | Montant brut | A moins d'1 an | A 1 an et moins de 5 ans | A 5 ans et plus |
|--|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 3 144.85 | 3 144.85 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 475.45 | 475.45 | | |
| Produits perçus d'avance | 1 600.00 | 1 600.00 | | |
| Total | 5 220.30 | 5 220.30 | | |

| Charges à payer (en €) | 30/04/2013 Montant Brut |
|--|----------------------------|
| Fournisseurs | 1 960.00 |
| Rabais, remises, ristournes à accorder et avoirs à établir | |
| Personnel et comptes rattachés | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | |
| Etat & Collectivités Publiques | |
| Débiteurs et créiteurs divers | 475.45 |
| Intérêts courus à payer | |
| Total | 2 435.45 |

| Produits constatés d'avance (en €) | Montant brut | A moins d'1 an | A 1 an et moins de 5 ans | A 5 ans et plus |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
| Subventions | 1 600.00 | 1 600.00 | | |
| Loyers des bénéficiaires à percevoir | | | | |
| Autres produits constatés d'avance | | | | |
| Total | 1 600.00 | 1 600.00 | | |

**ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)**

II. 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 | | | | | | |
| Mobilier, matér.bureau & informatique | 889.80 | 1 111.65 | 889.80 | 2 669.40 | 3 559.20 | |
| Autres | | | | | | |
| Total | 889.80 | 1 111.65 | 889.80 | 2 669.40 | 3 559.20 | |

Engagements donnés (liste non exhaustive)

| | |
|-------------------------------------|----------|
| Garanties, avals et cautions donnés | 1 744.65 |
| Suretés réelles consenties | |
| | |
| | |

b. Engagements reçus

Engagements reçus (liste non exhaustive)

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

Tableau des immobilisations en crédit-bail

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

**ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)**

12. RESULTATS ANALYTIQUES

a. Tableau de ventilation du CA et 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, Relais | | 62 617.44 | 18 773.04 | 81 390.48 | 76 422.88 | 4 967.60 |
| Micro-crédit | | | | | | |
| Logement et hébergement d'urgence | | | | | | |
| Culturel, Loisir | | | | | | |
| Illettrisme | | 479.62 | | 479.62 | 479.62 | |
| Accompagnement et retour à l'emploi | | | | | | |
| Accompagnement aide alimentaire | | 236.26 | | 236.26 | 236.26 | |
| Frais de fonctionnement | | 7 716.55 | | 7 716.55 | 7 716.55 | |
| Gens de la rue et lieux de vie | 88.60 | 566.73 | | 655.33 | 655.33 | |
| Formation | | 1 488.04 | 3.82 | 1 491.86 | 1 491.86 | |
| Total | 88.60 | 73 104.64 | 18 776.86 | 91 970.10 | 87 002.50 | 4 967.60 |

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 DU TERRITOIRE DE BELFORT
(AD90)**

14. ANNEXES

Bénévoles

| Bénévoles | Nombre moyen au 30/04/2013 | Nombre moyen au 30/04/2012 |
|--------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Bénévoles | 280 | 265 |
| Total | 280 | 265 |

Effectifs salariés (en ETP)

| Effectifs salariés en ETP | Nombre moyen au 30/04/2013 | Nombre moyen au 30/04/2012 |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Contrats Aidés | | NA* |
| CDD/CDI | | NA* |
| Total | | |

**Les effectifs n'étaient pas exprimés en ETP l'année précédente*

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

| Nature | Collecte Nationale | Autres collectes (dons, ramasse...) | Total |
|--|--------------------|--|--------------|
| Denrées alimentaires (en tonnes) | 11.85 | 45.45 | 57.30 |
| Produits d'Hygiène et d'entretien (en tonnes) | 0.62 | 0.52 | 1.14 |
| Total | 12.47 | 45.97 | 58.44 |

Rapprochement des emplois et des charges comptabilisées

| CHARGES | EMPLOIS |
|-----------|-----------|
| 87 002.50 | 87 002.50 |

Rapprochement des ressources et des produits comptabilisés

| PRODUITS | RESSOURCES |
|-----------|------------|
| 91 970.10 | 91 970.10 |

Rémunération :

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire Général. Tous les trois sont bénévoles et ne perçoivent ni rémunération ni avantage en nature.

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

ASSOCIATION DES RESTAURANTS DU CŒUR DU TERRITOIRE DE BELFORT (AD90)

13. COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC
(Loi n°91-772 du 7 août 1991, art 4)

AU 30/04/2013

| EMPLOIS | Emplois = Compte résultat (1) | Affectation par Emploi des ressources collectées auprès du public (3) | Formu- les | RESSOURCES | Ressources = Compte résultat (2) | Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées (4) | Formu- les |
|--|-------------------------------------|--|---------------------|---|--|---|------------------------|
| (en €) | | | | REPORT DES RESSOURCES DE LA GP NON AFFECTÉES NON UTILISÉE EN DÉBUT D'EXERCICE | | | T1 |
| 1- Missions Sociales | 79 285.95 | 65 388.09 | ST1 | 3- RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC | 73 104.64 | 73 104.64 | T2 |
| Distribution alimentaire et relais Micro-Crédit | 76 422.88 | 62 617.44 | | 1.1 Dons et legs Dons manuels non affectés | 43 867.07 | 43 867.07 | |
| Logement et hébergement d'urgence gens de la rue | 655.33 | 566.73 | | Dons manuels affectés | 24 087.18 | 24 087.18 | |
| Culturel, loisirs et illettrisme | 479.62 | 479.62 | | Legs et autres libéralités non affectés | | | |
| Accompagnement retour à l'emploi | | | | Legs et autres libéralités affectés | | | |
| Aides diverses | 236.26 | 236.26 | | 1.2 Autres produits liés à la générosité du public | | | |
| Formation des bénévoles | 1 491.86 | 1 488.04 | | Manifestations | 5 150.39 | 5 150.39 | |
| 2- Frais de Recherche de fonds | | | ST2 | 2- Autres fonds privés | | | |
| Frais appel à la générosité du public | | | | 3- Subventions | 16 918.60 | | |
| | | | | Union européenne | | | |
| | | | | Etat français | 11 000.00 | | |
| | | | | Collectivités territoriales | 5 080.00 | | |
| 3- Frais activité Enfoirés | | | | Autres | 838.60 | | |
| | | | | 4- Autres produits | 1 946.86 | | |
| | | | | Produits de l'activité "enfoirés" | | | |
| | | | | Autres produits | 1 946.86 | | |
| | | 73 104.64 | T3=ST1+5 T2+ST3 | | | | |
| I- TOTAL DES EMPLOI EXERCICE INSCRITS AU CPT RESULTAT | 87 002.50 | | | I- TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT | 91 970.10 | | |
| II- DOTATIONS AUX PROVISIONS | | | | II- REPRISES DE PROVISIONS | | | |
| III- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES | | | | III- REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EX ANTERIEURS | | | |
| | | | | IV- VARIATION DES FOND DEDIES DE LA GP. | | | T4 |
| IV- EXCEDENT DE RESSOURCES SUR L'EXERCICE | 4 967.60 | | | IV- INSUFFISANCE DE RESSOURCES SUR L'EXERCICE | | | |
| TOTAL GENERAL | 91 970.10 | | | TOTAL GENERAL | 91 970.10 | 73 104.64 | T2+T4 |
| V- PART DES ACQUISITIONS IMMOBILITAIRES BRUTES DE L'EXERCICE FINANÇÉES PAR LA GP | | | TS | | | | |
| VI NEUTRALISATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES IMMOBILITAIRES FINANÇÉES PAR LA GP | | | TS bis (négatif) | | | | |
| VII TOTAL DES EMPLOIS FINANÇÉS PAR LA GP | | 73 104.64 | T6=T3+T5 +T5bis | VII- TOTAL DES EMPLOIS FINANÇÉS PAR LA GP | | 73 104.64 | T6 |
| | | | | SOLDE DES RESSOURCES DE LA GP NON AFFECTÉES NON UTILISÉES AU COURS DE L'EXERCICE | | | T7= T1+T2 +T4-T6 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Missions Sociales | | | | Bénévolat | | | |
| Frais de recherche de fonds | | | | Dons en nature | | | |
| Frais de fonctionnement et autres charges (3+4+II+III) | | | | Total | | | |
| Total | | | | | | | |