

**Les Restaurants du Coeur
Les Relais du Coeur**

Asso. Nationale

**Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 avril 2016

PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES

MAZARS

PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES

185 AVENUE CHARLES DE GAULLE – 92524 NEUILLY-SUR-SEINE CEDEX

TEL : +33 (0) 1 40 88 28 00 - FAX : +33 (0) 1 40 88 28 28

SOCIETE ANONYME D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

CAPITAL DE 200 000 EUROS - RCS NANTERRE B 408 272 375

MAZARS

SIEGE SOCIAL : 61 RUE HENRI REGNAULT - 92400 COURBEVOIE

TEL : +33 (0) 1 49 97 60 00 - FAX : +33 (0) 1 49 97 60 01

SOCIETE ANONYME D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

CAPITAL DE 8 320 000 EUROS - RCS NANTERRE B 784 824 153

Les Restaurants du Cœur Les Relais du Cœur

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Reconnue d'Utilité Publique
Siège social : 42, rue de Clichy - 75009 Paris

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 avril 2016

PIERRE HENRI SCACCHI ET ASSOCIES

MAZARS

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

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 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Les Restaurants du Cœur – Les Relais du Cœur, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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.

I - 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.

II - 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 et hypothèses retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources (CER) décrites dans les notes annexes au compte d'emploi annuel des ressources des pages 17 à 22 de l'annexe faisaient bien l'objet d'une information appropriée et étaient conformes aux dispositions du règlement CRC n° 2008-12 ;
- ✓ l'évaluation des heures de bénévolat, dont les modalités de détermination exposées dans la note 2.14 de l'annexe, était bien estimée sur la base d'un échantillon statistique approprié.

Votre association constitue une provision pour couvrir les risques de retours des CD et DVD invendus, telle que décrite dans la note 2.7 de l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les estimations, à revoir les calculs effectués et à examiner les procédures de prise en compte de ces estimations.

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.

III - Vérifications et informations spécifiques

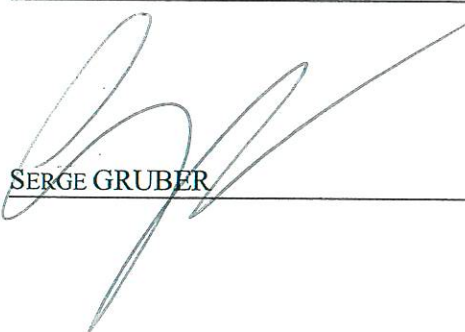
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à Neuilly-sur-Seine et à Courbevoie, le 6 octobre 2016

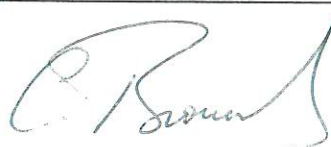
Les Commissaires aux Comptes

PIERRE HENRI
SCACCHI ET
ASSOCIES



SERGE GRUBER

MAZARS



CYRILLE BROUARD



LES RESTAURANTS DU CŒUR
ASSOCIATION NATIONALE
42, RUE DE CLICHY
75009 PARIS

COMPTES ANNUELS AU 30/04/2016

LES RESTAURANTS DU CŒUR - ASSOCIATION NATIONALE

COMPTES ANNUELS AU 30/04/2016

SOMMAIRE	
Page 1	BILAN: ACTIF
Page 2	BILAN: PASSIF
Page 3	COMPTE DE RESULTAT: CHARGES
Page 4	COMPTE DE RESULTAT: PRODUITS
Page 5	FAITS MAJEURS, REGLES ET METHODES COMPTABLES
Page 8	IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS, CREDIT-BAIL
Page 9	STOCKS, CREANCES ET PRODUITS A RECEVOIR
Page 10	VMP ET CHARGES CONSTATEES D'AVANCE
Page 11	VARIATION FONDS ASSO-FONDS DEDIES
Page 12	VARIATION DES PROVISIONS
Page 13	SUIVI DES LEGS ET ENGAGEMENTS DONNES
Page 14	ECHEANCES DES DETTES
Page 15	CHARGES A PAYER
Page 16	ENGAGEMENTS DONNES ET RECUS - EFFECTIF - DIF
Page 17	CER
Page 18	NOTES ANNEXES AU CER
Page 19	NOTES ANNEXES AU CER
Page 20	NOTES ANNEXES AU CER
Page 21	NOTES ANNEXES AU CER
Page 22	NOTES ANNEXES AU CER

ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR

BILAN ACTIF (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2016			EXERCICE CLOS LE 30/04/2015
	BRUT	Amortissements et provisions (à déduire)	NET	NET
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
Autres Immobilisations incorporelles	2 570 297	2 405 536	164 762	289 378
Immobilisations incorporelles en cours	421 971		421 971	243 821
sous-total - Immobilisations incorporelles	2 992 268	2 405 536	586 733	533 199
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Terrains	516 579		516 579	516 579
Constructions	7 972 099	5 247 341	2 724 757	3 057 026
Installations techniques, matériel et outillage	72 427	56 583	15 844	18 548
Autres Immobilisations corporelles	4 647 926	3 716 151	931 774	682 083
Immobilisations corporelles en cours	52 718		52 718	167 026
Avances et acomptes sur immobilisations	5 700		5 700	
sous-total - Immobilisations corporelles	13 267 448	9 020 075	4 247 372	4 441 261
<u>Immobilisations financières</u>				
Prêts	11 434		11 434	11 434
Dépôts et cautionnements versés	234 234		234 234	330 462
Autres immobilisations financières	76 225		76 225	99 092
sous-total - Immobilisations financières	321 892		321 892	440 988
TOTAL I - ACTIF IMMOBILISE	16 581 608	11 425 611	5 155 997	5 415 447
Stocks	34 518 330	5 980 382	28 537 948	35 485 938
Créances clients (dont locataires)	3 460 259		3 460 259	3 649 568
Autres créances	4 251 070	145 665	4 105 405	4 130 351
Valeurs mobilières de placement	54 818 980		54 818 980	62 023 383
Disponibilités (comptes bancaires, livrets et caisses)	24 386 209		24 386 209	5 080 217
Charges constatées d'avance	380 191		380 191	481 035
TOTAL II - ACTIF CIRCULANT	121 815 039	6 126 047	115 688 992	110 850 493
TOTAL GENERAL	138 396 647	17 551 658	120 844 989	116 265 940

ENGAGEMENTS HORS BILAN LEGS AUTORISES PREFECTURE		
ENGAGEMENTS HORS BILAN LEGS ACCEPTES PAR C.A.	9 724 476	6 766 186

ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR

BILAN PASSIF (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2016	EXERCICE CLOS LE 30/04/2015
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droits de reprise	11 057 268	10 943 268
Fonds de prévoyance pour la continuité des Missions Sociales	93 336 115	88 020 360
Report à nouveau		
<i>Résultat de l'exercice</i>	4 485 503	5 315 755
Subventions d'équipement		
<i>sous-total - Fonds propres</i>	108 878 887	104 279 384
Autres fonds propres		
Fonds associatifs avec droits de reprise		
<i>sous-total - Autres fonds propres</i>	0	0
TOTAL I - FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	108 878 887	104 279 384
Provisions pour risques	1 012 018	574 684
Provisions pour charges	220 000	188 000
TOTAL II - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 232 018	762 684
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	0	0
Fonds dédiés sur autres ressources	535 549	433 597
TOTAL III - FONDS DEDIES	535 549	433 597
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses (dépôts - cautionnements reçus)	259 418	276 601
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 994 566	5 297 882
Dettes fiscales et sociales	2 179 609	3 768 695
Autres dettes	2 764 943	1 447 098
<i>sous-total des dettes</i>	10 198 535	10 790 276
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV - DETTES	10 198 535	10 790 276
TOTAL GENERAL	120 844 989	116 265 940

Engagements donnés		
--------------------	--	--

ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR

COMPTES DE RESULTAT - CHARGES (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2016	EXERCICE CLOS LE 30/04/2015
Achats		
Achats pour missions sociales	54 506 380	83 648 962
Denrées fournies par l'Union Européenne	25 521 159	19 949 571
Variation de stock pour missions sociales	3 729 561	-11 959 082
Autres achats stockés	384 670	381 206
Variation de stock autres achats stockés	-7 062	-35 648
Sous-total - Achats	84 134 708	91 985 009
Autres achats et charges externes	8 802 853	7 757 839
Impôts, taxes et versements assimilés	682 041	713 077
Charges de personnel		
Rémunération brute du personnel	2 684 566	2 599 085
Charges sociales	1 132 912	1 080 999
Autres charges de personnel	116 816	107 628
Sous-total - Charges de personnel	3 934 294	3 787 712
Autres Charges		
Subventions accordées par l'Association aux Associations Départementales	17 939 217	17 526 987
Autres charges	1 498 587	1 226 961
Sous-total - Autres charges	19 437 804	18 753 949
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	698 661	806 315
Dotations aux provisions sur actif circulant	3 233 492	203 511
Dotations aux provisions pour risques et charges	498 000	44 000
Sous-total - Dotations aux amortissements et provisions	4 430 152	1 053 827
TOTAL I - CHARGES D'EXPLOITATION	121 421 853	124 051 412
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 771	2 955
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II - CHARGES FINANCIERES	2 771	2 955
Charges sur opérations de gestion	-16 800	1 185 748
Charges sur opérations de capital	0	0
Dotations aux amortissements et aux provisions	94 000	143 000
TOTAL III - CHARGES EXCEPTIONNELLES	77 200	1 328 748
Impôts sur les sociétés	240 854	455 379
TOTAL IV - IMPOTS SUR LES SOCIETES	240 854	455 379
Engagements à réaliser	156 104	433 597
TOTAL V - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	156 104	433 597
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	121 898 782	126 272 090
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT DE L'EXERCICE	4 485 503	5 315 755
TOTAL GENERAL	126 384 285	131 587 845

EMPLOI DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Prestations en nature	866 187	731 856
Mise à disposition gratuite des biens et services		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	866 187	731 856

COMPTES DE RESULTAT - PRODUITS (en €)	EXERCICE CLOS LE 30/04/2016	EXERCICE CLOS LE 30/04/2015
Chiffre d'affaires		
Ventes de marchandises		
Production vendue (ventes et travaux)		
Variation de stocks (en cours et produits finis)		
Prestations de services (loyers ...)		
<i>Sous-total - Chiffre d'affaires</i>		
Production stockée		
Production immobilisée	72 568	69 824
Subventions d'exploitation		
Subvention Union Européenne	25 521 159	19 949 571
Autres subventions d'exploitation	2 877 255	2 748 256
<i>Sous-total - Subventions d'exploitation</i>	28 398 414	22 697 827
Cotisations		
Produits de la générosité du public		
Dons non affectés	66 407 897	68 005 023
Legs, donations, assurance-vie, droits d'auteurs cédés	3 434 390	9 115 606
Dons affectés		
Produits des manifestations	214 406	174 970
<i>Sous-total - Produits de la générosité du public</i>	70 056 693	77 295 599
Autres fonds privés	6 060 632	5 321 499
Produits des Enfoirés	20 227 803	18 821 604
Produits divers de gestion	269 807	271 183
Reprises sur provisions et amortissements - Transfert de charges	198 884	689 426
TOTAL I - PRODUITS D'EXPLOITATION	125 284 800	125 166 962
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	252	11
Reprises sur provisions et transfert de charges financières	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	979 605	1 649 827
TOTAL II - PRODUITS FINANCIERS	979 858	1 649 838
Produits exceptionnels sur opération de gestion	65 475	4 720 282
Produits exceptionnels sur opérations de capital		
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
TOTAL III - PRODUITS EXCEPTIONNELS	65 475	4 720 282
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	54 152	50 763
TOTAL IV - REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES SUR EXERCICES ANTERIEURS	54 152	50 763
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	126 384 285	131 587 845
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT DE L'EXERCICE		
TOTAL GENERAL	126 384 285	131 587 845
ORIGINE DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Prestations en nature	866 187	731 856
Mise à disposition gratuite des biens et services		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	866 187	731 856

ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR – LES RELAIS DU COEUR

1. Faits majeurs de l'exercice

La baisse des legs et autres libéralités impacte significativement le montant total des ressources collectées auprès du public.

Malgré la hausse du nombre de repas distribués, les achats de denrées sont en baisse grâce à une augmentation importante de la subvention européenne (FEAD) et à la progression du taux de substitution résultant de la croissance des dons alimentaires.

La composition des stocks a donné lieu à une dépréciation plus importante cette année (pas de changement de méthode – voir point 2.4) bien que leur volume ait baissé en fin de campagne.

Fin juin 2015, le siège de l'Association Nationale a déménagé au 42 rue de Clichy Paris 9^{ème}.

1.1 Changement de présentation, d'évaluation ou de mode de comptabilisation

Il n'y a pas eu de changements de méthode de comptabilisation au cours de l'exercice.

2. Principes- règles et méthodes comptables

L'exercice a une durée de 12 mois, du 1^{er} mai 2015 au 30 avril 2016

2.1 – Référentiel comptable

Les comptes ont été établis :

- dans le respect des conventions comptables de base et notamment les principes suivants :
 - o Principe de prudence ;
 - o Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre ;
 - o Continuité d'exploitation ;
 - o Indépendance des exercices.
- conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment les règlements CRC suivants :
 - o 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation ;
 - o 2000-06 concernant les passifs ;
 - o 2002-10 et 2003-07 concernant l'amortissement et la dépréciation des actifs ;
 - o 2008-12 concernant l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources des associations et fondations.

2.2 – Immobilisations et amortissements

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

Le poste immobilisations incorporelles en cours correspond à des projets non encore achevés, liés à nos outils de gestion à hauteur de 422K€ au 30 avril 2016.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction de la durée d'utilisation prévue.
La dotation aux amortissements de l'exercice est comptabilisée dans le poste dotation aux amortissements sur immobilisations.

ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR – LES RELAIS DU CŒUR

Type de bien	Durée d'amortissement	Mode d'amortissement
Constructions, bâtiments, travaux de gros œuvre, de toiture, d'ouvrants	20 ans	linéaire
Péniche du Cœur	15 ans	linéaire
Algéco, Mobilhome, agencements complets de locaux et ravalements	10 ans	linéaire
Réfrigérateur, chambres froides, gros matériel de cuisine (four et équipement industriel)	5 ans	linéaire
Transpalettes, matériel de lavage, camions et autres véhicules	5 ans	linéaire
Mobilier de bureau et matériel téléphonique	5 ans	linéaire
Travaux de peinture, de moquette, menuiserie, électro-ménager	3 ans	linéaire
Matériel informatique	3 ans	linéaire
Logiciels	3 ans	linéaire
Matériel d'occasion	1 à 3 ans	linéaire
Literie	1 an	linéaire

2.3 – Stocks

Les produits destinés à la distribution appartiennent à l'Association Nationale LES RESTAURANTS DU CŒUR – LES RELAIS DU CŒUR.

Les stocks sont valorisés dans les comptes de cette dernière selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré. Les denrées issues du PEAD (Plan Européen d'Aide aux plus Démunis) sont valorisées au prix de référence du marché.

Les CD et DVD des concerts des Enfoirés sont valorisés au prix d'achat facturé par le distributeur.

2.4 – Dépréciation des stocks

Une dépréciation est constatée en fonction de la date limite d'utilisation des denrées.

La méthode de dépréciation du stock au 30 avril 2016 est la suivante :

Type de produit	Taux de dépréciation		
	Produits frais (yaourts, œufs, fromage, ...)	Autres denrées	Lait
Date limite de consommation ou date limite d'utilisation optimale			
antérieure à juin N+1	100%	100%	100%
à fin juillet N+1	N/A	70%	70%
à fin août N+1	N/A	60%	60%
à fin septembre N+1	N/A	50%	50%
à fin octobre N+1	N/A	30%	50%
à fin novembre et fin décembre N+1	N/A	10%	10%
postérieure à fin décembre N+1	N/A	0%	0%

Le stock CD et DVD des concerts antérieurs à l'exercice en cours est déprécié à 100% pour couvrir le risque de destruction des invendus.

2.5 – Créances

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

ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR – LES RELAIS DU COEUR

2.6 – Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition selon la méthode FIFO. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition. Les placements rémunérés par des intérêts sont comptabilisés à leurs valeur nominale. Les intérêts courus sont également comptabilisés.

2.7 – Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées sur la base d'évènements survenus, ou en cours à la clôture de l'exercice, qui rendent ces risques probables. Au 30 avril 2016, les provisions sont principalement les suivantes :

- Lorsque l'Association Nationale a versé une avance remboursable à une Association Départementale présentant des fonds propres négatifs, une provision est constituée à hauteur de la situation nette de l'Association Départementale. Cette provision représente 2K€ au 30/04/2016.
- Une provision pour carénage de la péniche du Cœur, propriété de l'Association Nationale, a été comptabilisée pour un montant de 220K€ au 30/04/2016.
- Pour couvrir le risque d'avoir à rembourser aux distributeurs les CD et DVD invendus des concerts 2013 à 2016 des Enfoirés, une « provision pour retours » est constituée. Cette provision représente 1 010K€ au 30/04/2016.

2.8 – 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.

2.9 – Méthode de comptabilisation et d'évaluation des legs

Pour les biens meubles ou immeubles provenant d'une succession, legs ou donation et destinés à être cédés par l'association, les mouvements suivants sont comptabilisés :

Dès la date d'acceptation par le conseil d'administration, ou dès la date d'autorisation administrative pour les legs antérieurs à 2006, ces biens sont enregistrés en engagements reçus (hors bilan) pour leur valeur estimée, nette des charges successorales et de réalisation pouvant grever ces biens.

Au fur et à mesure, des encaissements et décaissements liés à la cession de ces biens, le compte 475 « legs et donations en cours de réalisation » est crédité ou débité des montants encaissés ou décaissés. Le montant de l'engagement hors bilan correspondant est modifié sur la base des versements constatés.

Les legs sont réalisés dès lors que l'Association a la libre disposition de tous les biens composant ceux-ci. Le montant net est enregistré dans les produits de l'exercice et le compte 475 est ainsi soldé pour le legs concerné.

2.10 – Recettes issues du téléchargement

L'Association ne dispose pas de moyen de suivi des recettes liées aux téléchargements et aux droits d'auteur.

Par conséquent l'Association est dans l'impossibilité de mettre en place une procédure de césure pour ces produits à la clôture de l'exercice.

Ces produits sont comptabilisés lors de la réception des fonds.

Toutefois, s'il s'avère que le distributeur de CD et DVD du concert des Enfoirés, fournit un état prévisionnel des téléchargements au 30/04, une provision pour produits à recevoir est alors comptabilisée sur l'exercice.

Cette année, en l'absence d'information de la part du distributeur des CD et DVD du concert 2016, aucune provision n'a pu être constituée.

ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR – LES RELAIS DU COEUR

2.11 – Droits de tirage sur Union Européenne

Depuis janvier 2014, le Fonds Européen d'Aide aux plus démunis (FEAD) remplace le PEAD et le PNAA. Le droit de tirage représente l'engagement de l'Union Européenne :

- à livrer des denrées alimentaires entre le 1^{er} mai et le 31 décembre 2016 ;
- à subventionner les coûts logistiques afférents.

2.12 – Subventions Union Européenne

Le poste « Subventions Union Européenne » représente les denrées reçues au titre du Fonds Européen d'Aide aux plus Démunis (FEAD).

2.13 – Autres subventions d'exploitation et subventions d'investissement

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 d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds associatifs 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.

2.14 – Contributions volontaires en nature

Dans le CER, Les Restaurants du Cœur ne font figurer que la valorisation des heures de bénévolat.

Le nombre d'heures de bénévolat a été déterminé sur la base de l'approche statistique développée depuis 2001/2012. A ce jour, 49% des Associations Départementales représentant 59% des bénévoles ont recensé les heures passées par leurs bénévoles sur les quatre dernières années.

La valorisation des heures des bénévoles de l'Association Nationale, effectuée sur la base d'un smic au 30/04 (charges sociales incluses), représente 866K€.

Les contributions en nature présentées dans le CER n'incluent à ce stade ni les dons d'aliments ou de produits d'hygiène ni la mise à disposition gracieuse de moyens techniques, de prestations ou de personnel via des mécénats de compétence.

En effet, certaines composantes essentielles ne peuvent être valorisées en l'état (prestations dont l'Association Nationale a bénéficié pour les concerts des Enfoirés, dons de marchandises représentant un peu plus de 4 000 tonnes).

Les autres prestations ou produits offerts à l'Association dans le cadre du mécénat d'entreprise sont quant à eux estimés à 8 106K€.

3. Autres informations

3.1 – Honoraires des Commissaires aux comptes

Le montant TTC des honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés en charges durant l'exercice s'est élevé à 85 K€.

3.2 – Evénements postérieurs à la clôture

Néant.

4. Informations relatives au bilan

4.1 Bilan actif

Immobilisations (en-€)	Valeur brute au 30/04/2015	Augmentation	Diminution	Compte à compte	Valeur brute au 30/04/2016
Logiciel et Autres Immo. Incorporelles	2 496 792	73 506			2 570 297
Immobilisations incorporelles en cours	243 821	201 016	22 866		421 971
Immobilisations incorporelles	2 740 613	274 521	22 866	0	2 992 268
Terrains	516 579				516 579
Constructions	7 962 001	10 097			7 972 099
Structure légères (Algéco, Mobilhome)	0				0
Rénovation, réhabilitations immobilières	0				0
Agencements, installations, aménagts divers et autres immo.	2 678 915	424 418	92 465		3 010 868
Matériel de transport (transpalettes, ...)	432 005				432 005
Matériel et mobilier (bureau et informatique)	1 378 560	13 776	114 856		1 277 480
Chambres froides et matériel frigorifique	0				0
Matériel de jardins et cheptel	0				0
Matériel ateliers et emballages	0				0
Terrains et constructions en cours	0				0
Rénovation, réhabilitations immobilières en cours	0				0
Autres immobilisations corporelles en cours	167 026	9 859	124 167		52 718
Acompte sur immobilisations	0	5 700			5 700
Immobilisations corporelles	13 135 086	463 850	331 488	0	13 267 448
Prêts	11 434				11 434
Participation et créances rattachées à participations	0				0
Dépôts et cautionnements versés	330 462	8 334	104 563		234 234
Autres immobilisations financières	99 082		22 867		76 225
Immobilisations financières	440 988	8 334	127 430	0	321 892
TOTAL	16 316 686	746 705	481 784	0	16 581 608

Amortissements des immobilisations (en-€)	Valeur au 30/04/2015	Augmentation	Diminution	Compte à compte	Valeur au 30/04/2016
Amortissement des logiciel et Autres Immo. Incorporelles	2 207 414	198 122			2 405 536
Amortissements des immobilisations incorporelles	2 207 414	198 122	0	0	2 405 536
Amortissements terrains, constructions, et autres immo. corp.	4 904 976	342 366			5 247 341
Amort. / structure légères (Algéco, Mobilhome)	0				0
Amort. / rénovation, réhabilitations immobilières	0				0
Amort. / agencs, install, aménagts divers et autres immo.	2 020 786	132 718	70 485		2 083 020
Amort / matériel de transport (transpalettes, ...)	422 117	9 888			432 005
Amort. / matériel et mobilier (bureau et informatique)	1 345 946	15 567	103 804		1 257 710
Amort / chambres froides et matériel frigorifique	0				0
Amort / matériel de jardins et cheptel	0				0
Amort / matériel Ateliers et emballages récup.	0				0
Amortissements des immobilisations corporelles	8 693 825	500 539	174 288	0	9 020 075
TOTAL	10 901 239	698 661	174 288	0	11 425 611

Tableau des Immobilisation en crédit-bail	Dotation aux amortissements			Valeur nette
	Coût d'entrée	De l'exercice	Cumulés	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres				
Total				

4.1 Bilan actif (suite)

	Valeur Brute		Dépréciation		Valeur nette	
	30/04/2016	30/04/2015	30/04/2016	30/04/2015	30/04/2016	30/04/2015
Stocks (en €)						
Missions sociales	34 407 339	38 136 899	5 883 279	2 693 352	28 524 059	35 443 548
Produits finis						0
Matières premières						0
Autres marchandises	110 991	103 929	97 103	61 539	13 888	42 390
Stocks	34 518 330	38 240 829	5 980 382	2 754 891	28 537 948	35 485 938

Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice (en €)	Montant brut	A moins d'1 an	A 1 an et plus
Créances de l'actif immobilisé			
Prêts	11 434		11 434
Dépôts et cautionnements versés	234 234		234 234
Créances diverses	76 225		76 225
Total	321 892	0	321 892
Créances de l'actif circulant			
Créances clients (dont locataires)	3 460 259	3 460 259	
Personnel et comptes rattachés (avances et acomptes)	15 224	15 224	
Autres créances	4 235 846	4 235 846	
Total	7 711 329	7 711 329	0

Produits à recevoir (en €)	Montant brut
Factures à établir	
Produits à recevoir	780 577
Subventions à recevoir	1 534 413
Total produits à recevoir	2 314 990

4.1 Bilan actif (suite)**Valeurs mobilières de placement et créances assimilées**

Valeur mobilières de placement et Disponibilité (en €)	Valeur d'acquisition	Cours au 30/04/2016	Plus value latente	Moins value latente
Sicav	0	0	0	
Comptes à Termes	54 818 980			
Disponibilités	24 386 209			
Total	79 205 189			

Disponibilités (en €)	30/04/2016
CSL	22 726 897
Comptes courants	1 644 277
Caisses	15 035
Total	24 386 209

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance (en €)	Montant brut	A moins d'1 an	A 1 an et plus
Achat pour missions sociales	0	0	
Prestations de services	63 245	63 245	
Locations	201 577	201 577	
Maintenance	30 605	30 605	
Assurances	58 435	58 435	
Autres charges	26 329	26 329	
Total	380 191	380 191	0

4.2 - Bilan Passif

Tableau de variation des fonds associatifs (en €)	30/04/2015	Affectation résultat N-1	Apports	Prélèvements / utilisation / reclassement	30/04/2016
Fonds associatifs sans droit de reprise	88 878				88 878
Fonds associatifs avec droit de reprise	0				0
Subventions d'investissement renouvelables par l'organisme	7 592 617		20 000		7 612 617
Fonds statutaire	3 261 773		94 000		3 355 773
Réserves : Fonds de prévoyance pour la continuité des Missions Sociales	88 020 360	5 315 755			93 336 115
Report à nouveau	0				0
Résultat comptable de l'exercice	5 315 755	-5 315 755	4 485 503		4 485 503
Total	104 279 384	0	4 599 503	0	108 878 886

Tableau de variation des fonds dédiés

Tableau de variation des fonds dédiés					
Libellés	Montant initialement reçu	Valeur début d'exercice	Engagement	Réalisation / reclassement	Valeur au 30/04/2015
Générosité du public					0
Sous-total Générosité du public	0	0	0	0	0
Fonds Privés					
Dons dédiés Bus du Cœur AD49	25 000	25 000		14 152	10 848
Dons dédiés véhicule AD04	40 000	40 000		40 000	0
Dons dédiés AD62A	368 597	368 597			368 597
Dons dédiés Imjardin	6 104	0	6 104		6 104
Dons dédiés SIRH	150 000	0	150 000		150 000
Sous-total Autres fonds privés	589 701	433 597	156 104	54 152	535 549
TOTAL	589 701	433 597	156 104	54 152	535 549

4.2 Bilan passif (suite)

Tableau de variation des provisions

Tableau des provisions et réserves				
Nature des provisions	Provisions au 30/04/2015	Augmentation	Diminution	Provisions au 30/04/2016
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Autres provisions pour risques et charges(*)	762 684	498 000	28 666	1 232 018
Total (1)	762 684	498 000	28 666	1 232 018
Dépréciations				
Sur immobilisations :				
- incorporelles				
- corporelles				
- financières				
Sur stocks et en cours	2 754 891	3 225 492		5 980 382
Sur comptes créances et comptes rattachés	249 876	8 000	112 211	145 665
Autres dépréciations				
Total (2)	3 004 766	3 233 492	112 211	6 126 047
Total général (1+2)	3 767 450	3 731 492	140 877	7 358 065
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		3 731 492	140 877	
- financières				
- exceptionnelles				

(*)Ce poste inclut une provision de 2 018 euros constituée à hauteur du montant des fonds propres négatifs des associations départementales

Engagements hors bilan

1. Engagements donnés

Engagement de crédit bail	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	De l'exercice	Cumulées	A moins d'1 an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans	Total à payer	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériel et outillage							
Autres							
Stocks							

Autres engagements donnés	Au 30/04/2016
Garanties, aval et cautions donnés	
Sûretés réelles consenties	

2. Engagements reçus

Engagements reçus sur legs, donation et assurance-vie	Legs	Donations	Total au 30/04/2016	30/04/2015
Libéralités acceptées par le CA à la date du 30/04 et n'ayant pas encore fait l'objet d'une décision préfectorale :	2	19	21	3
Estimation du montant de ces libéralités	39 955	341 000	380 955	40 255
Libéralités acceptées par le CA et ayant fait l'objet d'une décision préfectorale à la date du 30/04:	112	9	121	103
Estimation du montant à recevoir au 30/04	9 110 096	233 425	9 343 521	6 725 931
Estimation totale du montant à recevoir au 30/04	9 150 051	574 425	9 724 476	6 766 186

Autres engagements reçus	Au 30/04/2016
Droit de tirage restant sur FEAD	26 039 563

Le montant du droit de tirage restant sur le FEAD représente les denrées à recevoir de l'Union Européenne, ainsi que les frais de stockage, de gestion et de transport pris en charge par l'Union européenne.

Le programme FEAD est prévu pour durer encore 5 années, mais seule la valeur des denrées à recevoir sur 2016 est connue.

ASSOCIATION LES RESTAURANTS DU CŒUR - LES RELAIS DU CŒUR

4.2 Bilan passif (suite)

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

Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice (en €)	Montant brut	A moins d'1 an	A 1 an et moins de 5 ans	A 5 ans et plus
Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes liés aux Associations Départementales	259 418			259 418
Fournisseurs et comptes rattachés	4 994 566	4 994 566		
Personnel et comptes rattachés	421 367	421 367		
Dettes fiscales et sociales	1 758 242	1 758 242		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 764 943	2 764 943		
Produits perçus d'avance				
Total dettes	10 198 535	9 939 117	0	259 418

Tableau de suivi des legs et donations en cours de réalisation

Legs et donations autorisés par l'administration (en €)	Legs et donations en cours de réalisation au 30/04/2015 (compte 475)	Encaissements de l'exercice	Décaissements et virements au résultat intervenus au cours de l'exercice	Legs et donations en cours de réalisation au 30/04/2016 (compte 475)
Legs	1 038 132	2 253 321	806 942	2 484 511
Donations				
Total	1 038 132	2 253 321	806 942	2 484 511

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES
30/04/2016

page 17