

EUROPE CONSULTANTS

Société de Commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de PARIS

22, rue de Caumartin - 75009 PARIS

413 945 478 R.C.S. PARIS

Tél. : 01 53 29 98 76

ASSOCIATION NOVA DONA

Siège social : 82, avenue Denfert Rochereau – 75 014 PARIS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

-+-+--+--

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire du 17 juin 2014

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013

Aux Membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale ordinaire, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de « l'Association Nova Dona », 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.

- Le bilan se totalise à 670 541 Euros et fait ressortir un déficit de 21 266 Euros.

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'anomalie significative. 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 ces 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.

2 – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification des appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit sur les 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 de gestion du Président de l'Association et dans les documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à PARIS, le 27 mai 2014

Julien DURAND
Commissaire aux comptes
Responsable technique
et Président d'EUROPE CONSULTANTS



NOVA DONA

Association loi 1901
82, ave Denfert-Rochereau
75014 PARIS

N° Siret : 40019824800000025

Code APE : 9499Z

Exercice : 2013

BILAN

période du 01/01/2013 au 31/12/2013

ACTIF	du 01/01/2013 au 31/12/2013			au 31/12/2012
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques	4 915	4 915	0	0
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. tech., matériel et Outil. Industriels				
Autres immobilisations corporelles	16 477	12 688	3 789	2 124
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	21 392	17 603	3 789	2 124
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvision.				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	853	0	853	0
Autres créances	5 503	0	5 503	18 501
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	588 003	0	588 003	574 464
Disponibilités	72 393	0	72 393	89 978
Charges constatées d'avances	0	0	0	0
TOTAL II	666 752	0	666 752	682 943
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement d'obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	688 144	17 603	670 541	685 067

NOVA DONA

Association loi 1901
82, ave Denfet-Rochereau
75014 PARIS

BILAN

période du 01/01/2013 au 31/12/2013

N° Siret : 40019824800000025

Code APE : 9499Z

Exercice : 2013

PASSIF	au 31/12/2013	au 31/12/2012
	Net	Net
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	57 515	57 515
Réserves de compensation	37 370	
Report à nouveau		
Report à nouveau	248 565	248 565
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-33 939	-33 939
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-5 439	72 461
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-13 607	-14 877
Résultat de l'exercice	-21 266	-39 260
Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées	8 211	4 184
TOTAL I	277 411	294 649
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Fonds dédiés	196 355	196 355
TOTAL II	196 355	196 355
Emprunts obligataires		
Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunt et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 256	69 154
Dettes fiscales et sociales	125 519	124 909
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	0	0
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	196 775	194 063
Ecart de conversion actif (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	670 541	685 067

NOVA DONA

Association loi 1901
82, ave Denfert-Rochereau
75014 PARIS

**COMPTE DE
RESULTAT**

période du 01/01/2013 au 31/12/2013

N° Siret : 40019824800000025

Code APE : 9499Z

Exercice : 2013

	au 31/12/2013	au 31/12/2012
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue (bien et services)	2 000	4 000
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	2 000	4 000
dont à l'exportation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	632 219	627 201
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		
Autres produits (hors cotisations)	853	0
TOTAL I	635 072	631 201
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes	166 357	168 082
Impôts, taxes et versements assimilés	30 897	31 218
Salaires et traitements	313 158	321 169
Charges sociales	142 615	148 152
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	649	510
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	2 671	445
TOTAL II	656 347	669 576
1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	-21 275	-38 375
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré III	0	0
Déficit ou excédent transféré IV	0	0
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 037	4 195
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	4 037	4 195

**COMPTE DE
RESULTAT**
période du 01/01/2013 au 31/12/2013

N° Siret : 40019824800000025
Code APE : 9499Z
Exercice : 2013

	au 31/12/2013	au 31/12/2012
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	4 037	4 195
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)	-17 238	-34 180
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	0	0
TOTAL VII	0	0
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	4 028	5 080
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	0	0
TOTAL VIII	4 028	5 080
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-4 028	-5 080
Impôts sur les sociétés IX	0	0
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	639 109	635 396
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)	660 375	674 656
SOLDE INTERMEDIAIRE	-21 266	-39 260
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	0	0
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	0	0
EXCEDENT ou DEFICIT	-21 266	-39 260

**ANNEXE au BILAN et
au COMPTE DE RESULTAT**

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le présent exercice couvre la période du 1er janvier 2013 au 31 décembre 2013.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99.01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations ainsi qu'aux dispositions du plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base, retenue pour l'évaluation des éléments en comptabilité, est celle des coûts à leur valeur d'origine.

Changement de méthode de présentation : Aucun changement de méthode n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

2.1. ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

2.1.1. Immobilisations incorporelles

Le montant de 4 915 €, inscrit au bilan en valeur brute, se décompose comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/12	Acquisitions	Cessions	Solde au 31/12/13
Logo	2 260 €	0 €	0 €	2 260 €
Logiciels	2 655 €	0 €	0 €	2 655 €
TOTAL	4 915 €	0 €	0 €	4 915 €

NOVA DONA

82, ave Denfert-Rochereau
75014 PARIS

N° SIRET : 400 198 248 00025

Code APE : 9499Z

Exercice : 2013

Les taux et modes d'amortissement pratiqués sont les suivants :

- Logo linéaire : 20 %
- Logiciels linéaire : 100 %

2.1.2. Immobilisations corporelles

Le montant de 16 477 €, inscrit au bilan en valeur brute, se décompose comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/12	Acquisitions	Cessions (mises au rebut)	Solde au 31/12/13
Matériel industriel	3 941 €	599 €	744 €	3 796 €
Installations générales	0 €	0 €	0 €	0 €
Matériel de bureau et informatique	12 017 €	1 715 €	5 378 €	8 354 €
Mobilier	5 336 €	0 €	1 009 €	4 327 €
TOTAL	21 294 €	2 314 €	7 131 €	16 477 €

Les taux et modes d'amortissement pratiqués sont les suivants :

- Matériel industriel linéaire : 20 %
- Installations générales linéaire : 10 %
- Matériel de bureau et informatique dégressif : 40 et 50 %
- Mobilier linéaire : 10 %

2.1.3. Etat des mises au rebut

Désignation	Date entrée	Date sortie	Valeur origine	Cumul amort.	Valeur fin	Observations
Lave-linge AWM8146	18/09/03	31/12/13	744 €	744 €	0 €	Hors d'usage
2 armoires 200x120	19/11/99	31/12/13	1 009 €	1 009 €	0 €	Hors d'usage
Copieur CANON GP225	18/12/00	31/12/13	3 515 €	3 515 €	0 €	Hors d'usage
Socle copieur GP225	18/12/00	31/12/13	1 863 €	1 863 €	0 €	Hors d'usage
TOTAUX			7 131 €	7 131 €	0 €	

NOVA DONA

82, ave Denfert-Rochereau
75014 PARIS

N° SIRET : 400 198 248 00025

Code APE : 9499Z

Exercice : 2013

2.2. ETAT DE L'ACTIF CIRCULANT**2.2.1. Créances :**

- Usagers et comptes rattachés	853 €
- Autres créances	5 503 €
- Charges constatées d'avance	0 €

2.2.2. Valeurs Mobilières de Placement :

- Actions de SICAV	588 003 €
--------------------------	-----------

2.3. ECHEANCE DES DETTES ET DES CREANCES

L'échéance de toutes les dettes et créances inscrites au bilan est à moins d'un an.

2.4. ETAT DES CHARGES A PAYER

- Dettes fournisseurs	44 790 €
- Factures non parvenues	26 466 €
- Autres rémunérations et charges sociales	123 557 €
- Dettes fiscales	1 962 €
- Autres dettes	0 €

2.5. SUIVI DES FONDS DEDIES

Ressources \ Situations	Montant initial	Fonds à engager au 01/01/13	Utilisation en cours d'exercice 2013	Engagement à réaliser s/nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager au 31/12/13
DASES (subvention 2003)	39 000 €	16 355 €	0 €	0 €	16 355 €
CPAM (Dot. CAARUD 2010)	45 000 €	45 000 €	0 €	0 €	45 000 €
CPAM (Dot. CSAPA 2010)	105 000 €	105 000 €	0 €	0 €	105 000 €
CPAM (Dot. CAARUD 2011)	15 000 €	15 000 €	0 €	0 €	15 000 €
CPAM (Dot. CSAPA 2011)	15 000 €	15 000 €	0 €	0 €	15 000 €
TOTAL	196 355 €	196 355 €	0 €	0 €	196 355 €

NOVA DONA

82, ave Denfert-Rochereau
75014 PARIS

N° SIRET : **400 198 248 00025**

Code APE : **9499Z**

Exercice : **2013**

2.6. SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Conformément aux propositions budgétaires de l'ARS pour 2013, il a été affecté les sommes globales de 37 370 € à la réserve de compensation des déficits et 33 823 € au financement des mesures d'exploitation, se décomposant comme suit :

- Excédent budgétaire n-2 CAARUD (2011)	17 370 €
- Excédent budgétaire n-2 CSAPA (2011)	53 823 €

2.7. VARIATION DU REPORT A NOUVEAU

La variation du report à nouveau s'explique par la comptabilisation en 2013 de la dette pour congés à payer, dépense refusée par l'autorité de tarification.

2.8. ENGAGEMENTS

Les indemnités de fin de carrière n'ont pas été comptabilisées ; compte tenu de l'effectif de l'Association, leur montant est non significatif.

Libellé	Solde au 31/12/12	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/13
Report à nouveau	272 211 €	1 270 €	77 900 €	195 581 €
Résultat de l'exercice	-39 260 €	39 260 €	21 266 €	-21 266 €
Subventions d'investissement	0 €	0 €	0 €	0 €
Autres Réserves	57 515 €	37 370 €	0 €	94 885 €
Provisions règlementées	4 184 €	4 027 €	0 €	8 211 €
TOTAL	294 650 €	81 927 €	99 166 €	277 411 €

EUROPE CONSULTANTS

Société de Commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de PARIS

22, rue de Caumartin - 75009 PARIS
413 945 478 R.C.S. PARIS
Tél. : 01 53 29 98 76

ASSOCIATION NOVA DONA

Siège social : 82, avenue Denfert Rochereau – 75 014 PARIS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

-+-+--+

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire du 17 juin 2014

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2013

Aux Membres de l'Association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisées ou que nous aurions découvertes à l'occasion de cette mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Convention déjà approuvée par l'Assemblée Générale :

Nous avons été informés, conformément aux articles L.313-25 et R.314-59 du Code de l'action sociale et des familles, que l'exécution de la convention suivante s'est poursuivie au cours du dernier exercice :

Avec Monsieur Mustapha BENSLIMANE : Monsieur Mustapha BENSLIMANE a perçu, durant l'exercice clos le 31 décembre 2013, en sa qualité de directeur, une rémunération brute égale à 54 523 Euros.

Conventions soumises à l'approbation de l'Organe Délibérant :

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à PARIS, le 27 mai 2014

Julien DURAND
Commissaire aux comptes
Responsable technique
et Président d'EUROPE CONSULTANTS

