



**EUROPE CONSULTANTS**

Société d'expertise comptable  
et de commissariat aux comptes

## **ASSOCIATION NOVA DONA**

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

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

-+-+-+--

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire du 28 juin 2016

Siège social : 22, rue de Caumartin - 75009 Paris  
Tél. : 01 42 68 34 00 ou 01 53 29 98 76  
[www.figest.fr](http://www.figest.fr) - [contact@figest.fr](mailto:contact@figest.fr)  
S.A.S. au capital de 473 220 euros - 413 945 478 R.C.S. Paris  
Société d'expertise comptable membre du Conseil régional Paris Ile-de-France  
N° de TVA Intracommunautaire : FR57 413 945 478



# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2015**

-----

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 2015 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 total du bilan s'élève à 718 525 Euros et fait ressortir un excédent égal 32 246 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 3 juin 2016

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 : 2015

**BILAN**

période du 01/01/2015 au 31/12/2015

<b>ACTIF</b>	du 01/01/2015 au 31/12/2015			au 31/12/2014
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Inst. tech., matériel et Outil. Industriels				
Autres immobilisations corporelles	16 477	14 578	1 899	2 653
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>21 392</b>	<b>19 493</b>	<b>1 899</b>	<b>2 653</b>
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvision.				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	765	0	765	0
Autres créances	77 453	0	77 453	58 468
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>557 705</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>638 409</b>	<b>0</b>	<b>638 409</b>	<b>65 266</b>
<b>Charges constatées d'avances</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL II</b>	<b>716 627</b>	<b>0</b>	<b>716 627</b>	<b>681 439</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
<b>Primes de remboursement d'obligations (IV)</b>				
<b>Ecart de conversion actif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>738 018</b>	<b>19 493</b>	<b>718 525</b>	<b>684 092</b>

**NOVA DONA**

Association loi 1901  
82, ave Denfet-Rochereau  
75014 PARIS

**BILAN**

période du 01/01/2015 au 31/12/2015

N° Siret : 40019824800000025

Code APE : 9499Z

Exercice : 2015

<b>PASSIF</b>	au 31/12/2015	au 31/12/2014
	Net	Net
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	57 515	27 515
Réserves de compensation	18 517	45 456
Report à nouveau		
Report à nouveau	189 886	239 986
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-33 939	-33 939
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	39 802	12 554
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-24 017	-22 374
Résultat de l'exercice	32 246	-21 435
Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées	50 601	48 391
<b>TOTAL I</b>	<b>330 611</b>	<b>296 154</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Fonds dédiés	196 355	196 355
<b>TOTAL II</b>	<b>196 355</b>	<b>196 355</b>
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	65 812	71 457
Dettes fiscales et sociales	125 747	120 126
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	0	0
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL III</b>	<b>191 559</b>	<b>191 583</b>
Ecart de conversion actif (IV)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>718 525</b>	<b>684 092</b>

**NOVA DONA**

Association loi 1901  
82, ave Denfert-Rochereau  
75014 PARIS

**COMPTE DE  
RESULTAT**

période du 01/01/2015 au 31/12/2015

N° Siret : 40019824800000025

Code APE : 9499Z

Exercice : 2015

	au 31/12/2015	au 31/12/2014
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (bien et services)	765	2 295
<b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>765</b>	<b>2 295</b>
dont à l'exportation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	703 984	685 223
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		
Transferts de charges	170	5 209
Autres produits (hors cotisations)		
<b>TOTAL I</b>	<b>704 919</b>	<b>692 727</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
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	172 265	176 375
Impôts, taxes et versements assimilés	17 870	19 504
Salaires et traitements	327 087	321 328
Charges sociales	153 189	153 025
<b>Dotations aux amortissements et aux provisions</b>		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	754	1 136
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
<b>Autres charges</b>	<b>2 224</b>	<b>2 587</b>
<b>TOTAL II</b>	<b>673 388</b>	<b>673 955</b>
<b>1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER ( I-II)</b>	<b>31 531</b>	<b>18 772</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent ou déficit transféré III	0	0
Déficit ou excédent transféré IV	0	0
<b>Produits financiers</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 215	185
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL V</b>	<b>2 215</b>	<b>185</b>

**COMPTE DE  
RESULTAT**  
période du 01/01/2015 au 31/12/2015

N° Siret : 40019824800000025  
Code APE : 9499Z  
Exercice : 2015

	au 31/12/2015	au 31/12/2014
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	10	0
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL VI</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>2 205</b>	<b>185</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>33 736</b>	<b>18 957</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	898	0
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	0	0
<b>TOTAL VII</b>	<b>898</b>	<b>0</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	2 388	40 392
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	0	0
<b>TOTAL VIII</b>	<b>2 388</b>	<b>40 392</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>-1 490</b>	<b>-40 392</b>
<b>Impôts sur les sociétés IX</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>708 032</b>	<b>692 912</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)</b>	<b>675 786</b>	<b>714 347</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>32 246</b>	<b>-21 435</b>
<b>+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>- Engagements à réaliser sur ressources affectées</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>32 246</b>	<b>-21 435</b>

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

### **1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Le présent exercice couvre la période du 1er janvier 2015 au 31 décembre 2015.

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 31/12/14	Acquisitions	Cessions	Solde au 31/12/15
Logo	2 260 €	0 €	0 €	2 260 €
Logiciels	2 655 €	0 €	0 €	2 655 €
<b>TOTAL</b>	<b>4 915 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>4 915 €</b>

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 31/12/14	Acquisitions	Cessions (mises au rebut)	Solde au 31/12/15
Matériel industriel	3 796 €	0 €	0 €	3 796 €
Installations générales	0 €	0 €	0 €	0 €
Matériel de bureau et informatique	8 354 €	0 €	0 €	8 354 €
Mobilier	4 327 €	0 €	0 €	4 327 €
<b>TOTAL</b>	<b>16 477 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>16 477 €</b>

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 %

## 2.2. ETAT DE L'ACTIF CIRCULANT

### 2.2.1. Créances :

- Usagers et comptes rattachés ..... 765 €
- Autres créances ..... 77 453 €
- Charges constatées d'avance ..... 0 €

### 2.2.2. Valeurs Mobilières de Placement :

Compte tenu de la baisse de rendement des actions de SICAV observée depuis plusieurs mois, et donc du risque potentiel de réaliser une moins-value, il a été décidé de céder la totalité du portefeuille des valeurs mobilières de placement.

- Actions de SICAV ..... 0 €

### 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 .....	61 652 €
- Factures non parvenues .....	4 160 €
- Autres rémunérations et charges sociales .....	109 639 €
- Dettes fiscales .....	16 111 €
- Autres dettes .....	0 €

### 2.5. SUIVI DES FONDS DEDIES

Ressources \ Situations	Montant initial	Fonds à engager au 01/01/15	Utilisation en cours d'exercice 2015	Engagement à réaliser s/nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager au 31/12/15
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 2012)	15 000 €	15 000 €	0 €	0 €	15 000 €
CPAM (Dot. CSAPA 2012)	15 000 €	15 000 €	0 €	0 €	15 000 €
<b>TOTAL</b>	<b>219 000 €</b>	<b>196 355 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>196 355 €</b>

### 2.6. SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Le délai entre la transmission aux financeurs des comptes administratifs et leur acceptation définitive est d'environ deux exercices. Nous n'avons à ce jour aucun retour des comptes administratifs 2014 ; l'affectation du résultat porte ainsi sur l'exercice n-2.

Conformément aux propositions budgétaires de l'ARS pour 2015, il a été affecté la somme de 9 043 € à la réserve de compensation des déficits comme suit :

- Excédent budgétaire n-2 CAARUD (2013) .....	9 043 €
---	---------

## 2.7. VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au 31/12/14	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/15
Report à nouveau	196 227 €	35 205 €	59 700 €	171 732 €
Résultat de l'exercice	-21 435 €	32 246 €	-21 435 €	32 246 €
Subventions d'investissement	0 €	0 €	0 €	0 €
Autres Réserves	72 971 €	3 061 €	0 €	76 032 €
Provisions règlementées	48 391 €	2 210 €	0 €	50 601 €
<b>TOTAL</b>	<b>296 154 €</b>	<b>72 722 €</b>	<b>38 265 €</b>	<b>330 611 €</b>

La variation du report à nouveau s'explique par la comptabilisation en 2015 de la dette pour congés à payer, dépense refusée par l'autorité de tarification.

## 2.8. ENGAGEMENTS

Une estimation des indemnités de fin de carrière a été réalisée, la dette actuarielle s'élève à un montant total de 62.521 € et se décompose comme suit :

- Cadres .....	21 556 €
- Non cadres .....	40 965 €

## ASSOCIATION NOVA DONA

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

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

-+--+--+--

## RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire du 28 juin 2016

## RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2015

---

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 2015, en sa qualité de directeur, une rémunération brute égale à 55 949 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 3 juin 2016

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

