



FIGEST CONSULTANTS

Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes

ASSOCIATION NOVA DONA

Siège social : 12, allée Gaston Bachelard – 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 28 juin 2017

Siège social : 22, rue de Caumartin - 75009 Paris
Tél. : 01 42 68 34 00 ou 01 53 29 98 76
Et. secondaire : 2, boulevard Albert 1^{er} - 94130 Nogent/Seine
Tél. : 01 48 72 23 64 - Fax : 01 43 24 70 02
www.figest.fr - contact@figest.fr
S.A.S. au capital de 473 220 euros - 413 945 478 R.C.S. Paris
Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables Paris Ile-de-France
et de commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale de 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 2016

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 2016 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 704 984 Euros et fait ressortir un déficit égal 11 587 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 de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2016 ont été arrêtés selon les principes et conventions générales indiqués dans le paragraphe « règles et méthodes comptables » de l'annexe.
- Nos travaux ont consisté à apprécier le bien-fondé du choix des hypothèses retenues et leur correcte application pour l'établissement des états financiers.

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 12 juin 2017

Julien DURAND
Commissaire aux Comptes
Président de FIGEST CONSULTANTS
et Responsable technique



BILAN

période du 01/01/2016 au 31/12/2016

ACTIF	du 01/01/2016 au 31/12/2016			au 31/12/2015
	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	39 952	15 314	24 638	1 899
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	7 250	0	7 250	0
TOTAL I	52 117	20 229	31 888	1 899
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	0	0	0	765
Autres créances	3 224	0	3 224	77 453
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Disponibilités	669 872	0	669 872	638 409
Charges constatées d'avances	0	0	0	0
TOTAL II	673 096	0	673 096	716 627
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)	725 213	20 229	704 984	718 525

BILAN

période du 01/01/2016 au 31/12/2016

PASSIF	au 31/12/2016	au 31/12/2015
	Net	Net
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	33 238	57 515
Réserves de compensation	18 778	18 517
Report à nouveau		
Report à nouveau	202 742	189 886
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-33 939	-33 939
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	80 988	39 802
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-24 939	-24 017
Résultat de l'exercice	-11 587	32 246
Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées	73 534	50 601
TOTAL I	338 815	330 611
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Fonds dédiés	154 641	196 355
TOTAL II	154 641	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	80 013	65 812
Dettes fiscales et sociales	131 515	125 747
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	0	0
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	211 528	191 559
Ecart de conversion actif (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	704 984	718 525

COMPTE DE RESULTAT

période du 01/01/2016 au 31/12/2016

N° Siret : 40019824800000033
Code APE : 9499Z
Exercice : 2016

	au 31/12/2016	au 31/12/2015
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue (bien et services)	765	765
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	765	765
dont à l'exportation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	704 366	703 984
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		
Transferts de charges		170
Autres produits (hors cotisations)		
TOTAL I	705 131	704 919
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	228 092	172 265
Impôts, taxes et versements assimilés	17 953	17 870
Salaires et traitements	332 848	327 087
Charges sociales	151 674	153 189
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 055	754
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	1 853	2 224
TOTAL II	734 475	673 388
1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	-29 344	31 531
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	2 215
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	4	2 215

COMPTE DE RESULTAT

période du 01/01/2016 au 31/12/2016

N° Siret : 40019824800000033
Code APE : 9499Z
Exercice : 2016

	au 31/12/2016	au 31/12/2015
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		10
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	0	10
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	4	2 205
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)	-29 340	33 736
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 345	898
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	0	0
TOTAL VII	1 345	898
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	4 170	2 388
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	0	0
TOTAL VIII	4 170	2 388
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-2 825	-1 490
Impôts sur les sociétés IX	0	0
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	706 480	708 032
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)	738 645	675 786
SOLDE INTERMEDIAIRE	-32 165	32 246
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	20 578	0
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	0	0
EXCEDENT ou DEFICIT	-11 587	32 246

ANNEXE au BILAN et au COMPTE DE RESULTAT

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le présent exercice couvre la période du 1er janvier 2016 au 31 décembre 2016.

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 31/12/15	Acquisitions	Cessions	Solde au 31/12/16
Logo	2 260 €	0 €	0 €	2 260 €
Logiciels	2 655 €	0 €	0 €	2 655 €
TOTAL	4 915 €	0 €	0 €	4 915 €

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

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

2.1.2. Immobilisations corporelles

Le montant de 39 952 €, inscrit au bilan en valeur brute, se décompose comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/15	Acquisitions	Cessions (mises au rebut)	Solde au 31/12/16
Matériel industriel	3 796 €	715 €	0 €	4 511 €
Installations générales	0 €	15 550 €	0 €	15 550 €
Matériel de bureau et informatique	8 354 €	8 529 €	0 €	16 883 €
Mobilier	4 327 €	0 €	1 319 €	3 008 €
TOTAL	16 477 €	24 794 €	1 319 €	39 952 €

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. Immobilisations financières

Le montant de 7 250 €, inscrit au bilan en valeur brute, se décompose comme suit :

Libellé	Solde au 31/12/15	Acquisitions	Cessions	Solde au 31/12/16
Dépôts	0 €	6 095 €	0 €	6 095 €
Cautionnements	0 €	1 155 €	0 €	1 155 €
TOTAL	0 €	7 250 €	0 €	7 250 €

2.2. ETAT DE L'ACTIF CIRCULANT

2.2.1. Créances :

- Usagers et comptes rattachés	0 €
- Autres créances	3 224 €
- Charges constatées d'avance	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	72 147 €
- Factures non parvenues	7 866 €
- Autres rémunérations et charges sociales	115 359 €
- Dettes fiscales	16 156 €
- Autres dettes	0 €

2.5. SUIVI DES FONDS DEDIES

Ressources \ Situations	Montant initial	Fonds à engager au 01/01/16	Utilisation en cours d'exercice 2016	Engagement à réaliser s/nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager au 31/12/16
DASES (subvention 2003)	39 000 €	16 355 €	16 355 €	0 €	0 €
CPAM (Dot. CAARUD 2010)	45 000 €	45 000 €	5 189 €	0 €	39 811 €
CPAM (Dot. CSAPA 2010)	105 000 €	105 000 €	10 989 €	0 €	94 011 €
CPAM (Dot. CAARUD 2012)	15 000 €	15 000 €	4 080 €	0 €	10 920 €
CPAM (Dot. CSAPA 2012)	15 000 €	15 000 €	5 100 €	0 €	9 900 €
TOTAL	219 000 €	196 355 €	41 713 €	0 €	154 642 €

2.6. SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Le délai entre la transmission aux financeurs des comptes administratifs et leur acceptation définitive est d'environ deux ans. Nous n'avons pas à ce jour de retour concernant les comptes administratifs 2015 ; l'affectation du résultat porte ainsi sur l'exercice n-2.

Conformément aux propositions budgétaires de l'ARS pour 2014, il a été affecté la somme de 21 135€ à la réserve de compensation des déficits comme suit :

- Déficit budgétaire n-2 CSAPA (2014) 21 135 €

Le déménagement de NOVA DONA a eu lieu en septembre 2016. Les dépenses liées à ce déménagement ont été reprises sur les fonds dédiés comme suit :

- Dépenses 2016 CAARUD 5 189 €
- Dépenses 2016 CSAPA 6 209 €

Enfin, l'évaluation externe ayant eu lieu en 2016, les dépenses correspondantes ont été reprises en 2016 :

- Dépenses 2016 CAARUD 4 080 €
- Dépenses 2016 CSAPA 5 100 €

2.7. VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au 31/12/15	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/16
Report à nouveau	171 732 €	77 821 €	24 702 €	224 851 €
Résultat de l'exercice	32 246 €	0 €	43 833 €	-11 587 €
Subventions d'investissement	0 €	0 €	0 €	0 €
Autres Réserves	76 032 €	21 396 €	45 412 €	52 016 €
Provisions réglementées	50 601 €	24 277 €	1 344 €	73 534 €
TOTAL	330 611 €	123 494 €	115 291 €	338 814 €

La variation du report à nouveau s'explique par la comptabilisation en 2016 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 N € et se décompose comme suit :

- Cadres 46 866,56 €
- Non cadres 28 089,05 €



FIGEST CONSULTANTS

Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes

ASSOCIATION NOVA DONA

Siège social : 12, allée Gaston Bachelard – 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 28 juin 2017

Siège social : 22, rue de Caumartin - 75009 Paris
Tél. : 01 42 68 34 00 ou 01 53 29 98 76
Et. secondaire : 2, boulevard Albert 1^{er} - 94130 Nogent/Marne
Tél. : 01 48 72 23 64 - Fax : 01 43 24 70 02
www.figest.fr - contact@figest.fr
S.A.S. au capital de 473 220 euros - 413 945 478 R.C.S. Paris
Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables Paris Ile-de-France
et de commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Paris Ile-de-France
N° de TVA Intracommunautaire : FR57 413 945 478



RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2016

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 2016, 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 12 juin 2017

Julien DURAND
Commissaire aux Comptes
Président de FIGEST CONSULTANTS
et Responsable technique

