AGENCE DU DON EN NATURE –EUROGIKI
Association
Siège Social : 35 Avenue d'Eylau
75116 PARIS
Numéro d'enregistrement : 08/0865 00185506 P

RAPPORT FINANCIER
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons convoqués en assemblée générale ordinaire annuelle afin de vous rendre compte de l'activité de l'association et des résultats de notre gestion au cours de l'exercice ouvert le 1er janvier 2011 et clos le 31 décembre 2011 et soumettre à votre approbation le bilan, le compte de résultat et l'annexe établis à la clôture dudit exercice.

Le rapport de votre commissaire aux comptes, accompagné des comptes, du bilan et des autres documents ou renseignements s'y rapportant, préparés par le cabinet PwC, ont été tenus à votre disposition.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

L'Agence du Don en Nature a poursuivi à un rythme soutenu le déploiement de son activité de collecte et de redistribution de surplus non alimentaires au bénéfice des plus démunis et a dépassé à fin 2011 les objectifs qu'elle s'était fixés. Quelques chiffres résument notre activité :

- La valeur marchande des produits redistribués a atteint 5.8 millions d'euros contre 4.3 millions d'euros en 2010 marquant une croissance de 35 %. En cumul depuis le début de son activité en 2009 la valeur des produits redistribués atteint 11 millions d'euros.
- Le réseau des associations partenaires caritatives agréées au travers desquelles s'effectue cette redistribution est passé de 132 à fin 2010 à 250 à fin 2011.
- Désormais ADN reçoit des dons de produits neufs non alimentaires de 40 sociétés donatrices.
- Au plan de la préservation de l'environnement, il est estimé que l'action de l'association depuis sa création a permis d'éviter 2 260 tonnes de déchets.

En 2011 l'Agence du Don en Nature a continué à bénéficier de plusieurs actions de mécénat financier et de compétence de la part de partenaires prestigieux qui lui ont permis d'asseoir son développement ainsi que d'assurer son équilibre financier.

Nous remercions et rendons hommage à l'ensemble des 65 partenaires donataires, de dons en nature, de mécénat financier et de compétence, sans lesquels le déploiement actuel et le succès de notre action n'auraient pas été possibles.

Au plan organisationnel, ADN a poursuivi en 2011 la structuration de l'ensemble de ses activités afin de pouvoir répondre de façon efficace aux enjeux de croissance de son activité. Notre action a couvert l'ensemble des domaines et a concerné notamment :

- Les moyens humains, composés désormais d'une équipe de cinq salariés permanents ainsi que d'une équipe de bénévoles expérimentés en nombre accru.
- Le recours à un nouvel opérateur, leader européen, pour assurer le stockage des produits, leur gestion logistique et leur transport.
- Le développement d'un nouveau système d'information, opérationnel au 1er janvier 2012, couvrant l'ensemble des fonctionnalités, depuis l'approvisionnement, la gestion des commandes, la gestion des stocks en temps réel en liaison avec le logisticien, jusqu'à la facturation de la participation des associations aux frais d'approche, de manutention et de stockage.

Le détail de l'action de l'Agence du Don en Nature en 2011 est exposé dans son rapport d'activité disponible en ligne sur www.adnfrance.org

SITUATION ET ACTIVITE DE L'ASSOCIATION

L'activité de l'association, au cours de l'exercice écoulé, trouve son expression concrète dans les comptes qui vous sont présentés.

A/Commentaires sur les comptes sociaux et sur le tableau d'emploi-ressources

La valeur marchande des produits redistribués sur l'année se chiffre à 5.8 Millions d'euros (+ 35%) et la valeur des produits neufs collectés auprès des industriels à 5.3 millions d'euros (+ 60%)

Nos ressources financières proviennent de dons en numéraires reçus de nos partenaires à hauteur de 464 K€ pour l'année 2011 contre 379 k€ l'exercice précédent et de la participation des associations aux frais d'approche, de manutention et de stockage facturée aux associations pour 162 K€ à comparer à 78 K€.

Nos charges d'exploitation se sont élevées à près de 607 K€ euros en augmentation de 254 K€ en raison de l'effort de structuration nécessaire de l'activité, tel que précisé ci-avant. Elles ont représenté en 2011 10% de la valeur des produits redistribués. Comme résumé dans le tableau d'emplois-ressources, les principales charges d'exploitation s'analysent comme suit :

- Charges logistiques payées au prestataire : 201 K€.
- Charges salariales 248 K€.
- Coût de développement et d'exploitation du système d'information : 67 K€.
- Autres dépenses (amortissements, frais de déplacements, honoraires…) 112 K€.

Ainsi le montant de notre résultat d'exploitation pour l'exercice clos le 31 décembre 2011 s'est traduit par un excédent de 19 K€ contre 103 K€ en 2010.

Compte tenu du résultat financier de 5 K€, et d'une perte sur cession d'immobilisations liée au changement de prestataire logistique de 6 K€, le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2011 est un excédent de 17 587€.

B/ Résultat – Affectation du résultat

L'exercice 2011 se solde par un excédent de 17 787 euros que nous vous proposons d'affecter dans sa totalité au compte « Report à Nouveau ».

EVOLUTION ET PERSPECTIVES

Après avoir consolidé en 2011 le développement à l'échelle nationale et l'organisation, en terme d'équipe, de moyens logistiques et d'outil informatique, nécessaires aux objectifs de croissance, l'Agence des Dons en Nature s'est fixé pour 2012 comme principaux objectifs qualitatifs et quantitatifs suivants :

- De redistribuer pour un minimum de 10 millions d'euros de produits.
- D'accroitre les dons de produits et d'étendre le nombre des entreprises donatrices partenaires.
- D'accompagner sur le terrain le développement de notre réseau d'associations.
- D'optimiser le coût de transport pour les associations.
- D'initier la duplication du concept par la création d'une association en Belgique.

L'année 2012 connaitra également le déménagement du siège de l'association dans de nouveaux locaux rendu nécessaire par le développement de l'activité.

QUITUS

Comme à l'ordinaire, nous vous demanderons de bien vouloir donner quitus aux membres du bureau pour l'exécution de leur mandat au cours de l'exercice soumis à votre approbation.

Nous pensons vous avoir donné toutes les informations et explications nécessaires.

Nous sommes d'ailleurs à votre disposition pour les compléter par toutes les précisions qu'il vous conviendra de nous demander.

A PARIS LE 20 FEVRIER 2012

Christophe Raynaud
Trésorier

Pascal CLAVERIE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

AGENCE DU DON EN NATURE-EUROGIKI

Association

Siège Social : 35 Avenue d'Eylau
75116 PARIS

Numéro d'enregistrement : 08/0865 00185506 P

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

177, rue Jean-Baptiste Charcot - 92400 COURBEVOIE
Tél. : 01 47 10 91 91 - Fax : 01 47 41 61 29
SIREN 389 251 919 - TVA FR 26 389 251 919

AGENCE DU DON EN NATURE –EUROGIKI
Association
Siège Social : 35 Avenue d'Eylau
75116 PARIS
Numéro d'enregistrement : 08/0865 00185506 P

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Mesdames Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

-le contrôle des comptes annuels de l'Association AGENCE DU DON EN NATURE-EUROGIKI, 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 Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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'ensembles des comptes. J'estime que les éléments collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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, j'attire votre attention sur le point « Contributions volontaires en nature », en effet cette année la valorisation des dons figurant au pied du compte de résultat ne mentionne que la valeur réelle des flux et non la valeur comptable théorique.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

III. Vérifications et informations spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du conseil d'administration sur la situation financière et morale de l'association et les comptes annuels.

Fait à Courbevoie, le 22 février 2012

Pascal CLAVERIE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Versailles

Association Loi 1901
d'intérêt général *

AGENCE DU DON EN NATURE - EUROGIKI

35 avenue d'Eylau 75116 PARIS

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2011

* ayant fait l'objet d'une décision de rescrit de la DSF Paris-Ouest le 18 octobre 2008

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Sommaire

Rapport de l'Expert Comptable 3

1. Comptes annuels 4

Bilan 5

Compte de résultat 7

Annexe 9

Synthèse de l'Annexe 10

Règles et méthodes comptables 11

Faits caracteristiques 11

Notes sur le bilan 14

COMPTES ANNUELS

PRICEWATERHOUSECOOPERS

PricewaterhouseCoopers Entreprises
63, Rue de Villiers
92208 NEUILLY SUR SEINE
Site Internet : www.entreprises.pwc.fr
Téléphone : 01.56.57.55.00
Fax : 01.56.57.57.58

Rapport de l'expert comptable

Conformément à la mission que vous nous avez confiée, nous avons procédé à l'établissement des comptes annuels de l'AGENCE DU DON EN NATURE au 31 décembre 2011.

Ces documents qui comprennent le bilan, le compte de résultat et l'annexe, font apparaître un total des produits d'exploitation de 626 634,48 €, un bénéfice de 17 587,24 €, ainsi qu'un total actif de 672 591,18 €.

Ils ont été établis sur la base des pièces, documents et informations portés à notre connaissance par l'association. Les dirigeants ne nous ont pas informés de l'existence de litiges, engagements ou risques susceptibles de créer une charge pour l'association et qui n'auraient pas été reflétés dans les comptes annuels au 31 décembre 2011.

Les contrôles réalisés ne constituent pas un audit, et en conséquence nous n'exprimons pas d'opinion sur les comptes identifiés ci-dessus.

Nos travaux ont été effectués en conformité avec les diligences définies par notre cabinet dans le cadre des missions d'établissement des comptes annuels.

Fait à Neuilly sur Seine
Le 20 février 2012

Philippe Hurez
Expert-Comptable Associé

Société d'expertise comptable inscrite aux tableaux de l'Ordre : Paris Ile-de-France - Alsace - Aquitaine - Bourgogne Franche Comté - Bretagne - Lille Nord Pas de Calais - Limoges Lorraine - Marseille Provence Côte-d'Azur Corse - Montpellier - Pays de Loire - Picardie - Ardennes - Poitou Charentes Vendée - Rhône-Alpes.
Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de versailles. Siège social : 63 Rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex.
SARL au capital de 78000 € - RCS Nanterre B 632 028 627 - code APE 6920 Z - TVA n° FR 24 632 028 627 - Siret 632 028 627 00404

Comptes annuels

COMPTES ANNUELS

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Comptes annuels

Bilan AGENCE DU DON EN NATURE EUROGIKI

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 435	1 435		941
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				13 324
Autres immobilisations corporelles	4 501	2 867	1 634	26 427
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**5 936**	**4 303**	**1 634**	**40 692**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	17 437		17 437	15 376
Autres créances	6 293		6 293	1 599
Divers				
Valeurs mobilières de placement	350 060		350 060	150 060
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	296 221		296 221	432 903
Charges constatées d'avance	946		946	300
ACTIF CIRCULANT	**670 957**		**670 957**	**600 237**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	676 894	4 303	672 591	640 929

Bilan AGENCE DU DON EN NATURE EUROGIKI

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	487 714	384 129
RESULTAT DE L'EXERCICE	**17 587**	**103 586**
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
FONDS PROPRES	**505 302**	**487 714**
Apports		
Legs et donations		
Subventions d'invest sur biens non renouvelables		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOCIATIFS	**505 302**	**487 714**
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Total Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 478	48 161
Dettes fiscales et sociales	59 812	15 054
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	45 000	90 000
DETTES	**167 290**	**153 215**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	672 591	640 929

Comptes annuels

Compte de résultat AGENCE DU DON EN NATURE EUROGIKI

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%
Participation des associations aux frais d'approche, de manutention, de stockage	162 350	25,91	78 088	17,08
Dons en numéraire des partenaires	464 284	74,09	379 000	82,92
Reprises s/prov. et Transferts de charges				
Cotisations				
Autres produits			1	
Produits d'exploitation	**626 634**	**100,00**	**457 089**	**100,00**
Frais d'approche, de manutention, de stockage	201 545	32,16	109 046	23,86
Autres achats non stockés et charges externes	132 980	21,22	100 721	22,03
Impôts et taxes	3 166	0,51	331	0,07
Salaires et Traitements	167 892	26,79	79 301	17,35
Charges sociales	81 973	13,08	44 951	9,83
Amortissements et provisions	19 658	3,14	19 434	4,25
Autres charges	248	0,04	153	0,03
Charges d'exploitation	**607 462**	**96,94**	**353 937**	**77,43**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**19 172**	**3,06**	**103 152**	**22,57**
Opérations faites en commun				
Produits financiers	4 815	0,77	1 283	0,28
Charges financières				
Résultat financier	**4 815**	**0,77**	**1 283**	**0,28**
RESULTAT COURANT	**23 987**	**3,83**	**104 436**	**22,85**
Produits exceptionnels	15 000	2,39		
Charges exceptionnelles	21 400	3,42	850	0,19
Résultat exceptionnel	**-6 400**	**-1,02**	**-850**	**-0,19**
Impôts sur les bénéfices				
Report des ressources non utilisées				
Engagements à réaliser				
EXCEDENT OU DEFICIT	17 587	2,81	103 586	22,66

Dons en nature

Exercice 2011	Stock initial	Marchandises reçues à titre gratuit	Marchandises distribuées conformément à l'objet de l'association	Stock au **31/12/2011**
Valeur marchande	3 311 425	5 317 498	5 803 710	2 825 213

Exercice 2010	Stock initial	Marchandises reçues à titre gratuit	Marchandises distribuées conformément à l'objet de l'association	Stock au **31/12/2010**
Valeur marchande	4 279 535	3 324 482	4 292 592	3 311 425

Tableau d'emplois-ressources

Analyse du résultat

	Emplois		Ressources	
	2011	2010	2011	2010
EMPLOIS				
EMPLOIS EN NATURE - Dons en nature redistribués	5 803 710	4 292 592		
Charges logistiques payées aux prestataires	201 545	109 046		
Autres Charges de fonctionnement :				
Charges salariales	248 160	124 252		
Coût de développement et d'exploitation du système d'information	67 055	29 023		
Autres dépenses	112 103	92 464		
Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	**628 862**	**354 785**		
Excédent des ressources sur l'exercice	17 587	103 586		
TOTAL DES EMPLOIS	**6 450 159**	**4 750 963**		
RESSOURCES				
Dons en nature reçus des entreprises			5 317 498	3 324 482
Réduction annuelle produits en stocks			486 212	968 110
Dons en numéraire des partenaires			464 284	379 000
Participation des associations aux frais d'approche de manutention, de stockage			162 350	78 088
Produits financiers			4 815	1 283
Autres produits			15 000	
Total produits incrits au compte de résultat			**646 449**	**458 371**
TOTAL DES RESSOURCES			**6 450 159**	**4 750 963**

Annexe

COMPTES ANNUELS

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Tableau de variation des fonds associatifs	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges		x	
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Charges constatées d'avance	x (Détail)		
- Produits constatés d'avance	x (Détail)		
- Produits à recevoir		x	
- Charges à payer	x (Détail)		
- Ventilation des ressources nettes		x	
- Honoraires des commissaires aux comptes		x	
- Subventions d'exploitation		x	
- Fonds dédiés sur subventions		x	
- Eléments exceptionnels		x	
- Analyse du résultat	x		
- Tableau des effectifs		x	
- Droit individuel à la formation		x	
- Rémunération des dirigeants		x	
- Engagements financiers donnés		x	
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement de retraite		x	
- Contributions volontaires		x	
- Suivi des legs et donations		x	
- Suivi des dons restant à vendre		x	
- Legs autorisés à réaliser		x	
- Fonds dédiés sur générosité du public		x	
- Compte emplois ressources	x		

Annexe

Désignation de l'association :
AGENCE DU DON EN NATURE EUROGIKI

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2011, dont le total est de 672 591 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 17 587 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 janvier 2011 au 31 décembre 2011
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Faits caractéristiques de l'exercice

Au cours de l'exercice l'association a poursuivi la structuration de l'ensemble de ses activités afin de répondre de façon efficace aux enjeux de croissance de son activité de collecte et de redistribution des dons en nature.
Son action a couvert l'ensemble des domaines et a concerné notamment :
- les moyens humains, composés désormais d'une équipe de cinq salariés permanents,
- le développement d'un nouveau système d'information couvrant l'ensemble des fonctionnalités de l'approvisionnement, la gestion des commandes, la gestion des stocks en temps réel en liaison avec le logisticien, à la facturation des frais aux associations.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.
Les conventions 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 à 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 inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

En 2011, afin de permettre une meilleure présentation de l'activité de l'Agence des Dons en Nature, il a été décidé de présenter conformément au Règlement N° 99-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations :
- afin de permettre la comparabilité, les comptes de l'exercice 2010 ont fait exclusivement l'objet de reclassements et d'information complémentaire dans l'annexe.
- en pied de compte de résultat les flux économiques représentatifs des dons en nature reçus des entreprises et redistribués aux associations.
- un tableau des emplois et ressources.

Annexe

Produits d'exploitation
Les produits d exploitation enregistrent la participation aux frais de logistique et autre charges de fonctionnement facturés aux associations bénéficiaires des dons en nature ainsi que les contributions financières reçues des entreprises et autres institutions donatrices.Les contributions et subventions financières sont enregistrées en produits de l exercice dès leur encaissement, à l exception de celles comptabilisées en produits comptabilisésd avance lorsque les montants reçus sont destinés au financement de charges ou supportés sur plusieurs exercices.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE
Dons en nature
La valeur marchande est représentative de la valeur économique pour les bénéficiaires et est déterminée de façon prudente à partir des prix de vente publics répertoriés dans les commerces de distribution à bas prix. Les stocks en attente de redistribution font l objet d un suivi régulier en inventaire permanent font l objet de deux valorisations, la première à la valeur marchande déterminée comme précisé ci-avant.

Bénévolat et prestations en nature
Les prestations de service rendues à titre gratuit par des entreprises, principalement dans les domaines juridique, comptable, mise à disposition de locaux ainsi que des opérations de communication, promotions et études diverses n ont pas été valorisées. Il en est de même pour les prestations rendues par l équipe de bénévoles et les membres du bureau.

Conformément au plan comptable des associations (CRC N° 99-01 du 16/02/1999) les contributions volontaires en nature sont présentées en pied du compte de résultat.
Un compte d emploi annuel des ressources reçues des donateurs en numéraire et des dons en nature est établit.

Compte d Emploi et de Ressources
Un compte d emploi et de ressources est présenté dans l annexe comptable. Il reprend l ensemble des flux représentatif des Dons en Nature reçus et redistribués valorisés comme précisé ci-avant ainsi que tous les flux monétaires enregistrés par l agence suivant leur nature.Ces informations donnent une présentation complète de l activité de l agence.Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Annexe

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Valeurs mobilières de placement et disponibilités

Dans l'attente de leur emploi, les fonds disponibles font l'objet de placements sans risque auprès d'établissements financiers de premier plan. Le placement des liquidités a été effectué exclusivement sur des Sicav monétaires, des comptes à terme et des comptes bancaires sur livret. Tous ces placements sont à échéance à moins d'un an. Ces placements sont évalués au bilan pour leur valeur à la date de clôture.

Annexe

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 435			1 435
Immobilisations incorporelles	**1 435**			**1 435**
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	19 136		19 136	
- Installations générales, agencements aménagements divers	35 282		35 282	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 501			4 501
Immobilisations corporelles	**58 919**		**54 418**	**4 501**
- Participations évaluées par mise en				
ACTIF IMMOBILISE	60 354		54 418	5 936

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	494	941		1 435
Immobilisations incorporelles	**494**	**941**		**1 435**
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 812	5 351	11 163	
- Installations générales, agencements aménagements divers	11 989	9 866	21 855	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 367	1 500		2 867
Immobilisations corporelles	**19 168**	**16 717**	**33 018**	**2 867**
ACTIF IMMOBILISE	19 662	17 658	33 018	4 303

Annexe

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 24 676 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	17 437	17 437	
Autres	6 293	6 293	
Charges constatées d'avance	946	946	
Total	24 676	24 676	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Créances

Les participations aux frais logistiques et autres charges de fonctionnement facturées aux associations sont comptabilisées en créances sur associations pour leur valeur nominale. Ces créances sont toutes à échéances à moins d'un an.

Une dépréciation est comptabilisée au cas par cas en fonction du risque de recouvrement identifié.

Annexe

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	384 129	103 586		487 714
Résultat de l'exercice	103 586		85 998	17 587
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	487 714	103 586	85 998	505 302

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 167 290 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 478	62 478		
Dettes fiscales et sociales	59 812	59 812		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	45 000	45 000		
Total	167 290	167 290		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	30 980
Dettes provis. pr congés à payer	9 916
Personnel - autres charges à payer	19 000
Charges sociales s/congés à payer	4 201
Taxe sur les salaires CAP	1 197
Formation continue CAP	1 326
Total	66 619

Annexe

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	5 156		
Total	5 156		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	45 000		
Total	45 000		