

Fabienne MASSIE

*COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE
DE VERSAILLES*

ORIGINAL

DONS SOLIDAIRES

13 rue de TEMARA

78100 Saint Germain-en-Laye

N° Enregistrement Préfecture : W783000257

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2012

Fabienne MASSIE

*COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE
DE VERSAILLES*

DONS SOLIDAIRES

Association

Siège Social : 13 rue de TEMARA

78100 Saint Germain en Laye

N° Enregistrement Préfecture : W783000257

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 28 avril 2011, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association DONS SOLIDAIRES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et 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.

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 la société à la fin de cet exercice.

Fabienne MASSIE

*COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE
DE VERSAILLES*

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la valorisation des « dons en nature », exposé dans le paragraphe des Règles et Méthodes comptables page 4 de l'annexe, et chapitre 8 page 9 de l'annexe.

II- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 Conseil d'Administration sur la situation financière et morale de l'association et les comptes annuels.

Fait à Saint Nom la Bretèche, le 8 mars 2013

Le Commissaire aux Comptes

Fabienne MASSIE



DONS SOLIDAIRES

COMPTES SOCIAUX
DONS SOLIDAIRES
ASSOCIATION LOI 1901

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

(Application des Règlements CRC 99-01 et 99-03 du 16 février 1999)

DONS SOLIDAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

SOMMAIRE

- **BILAN ACTIF**
- **BILAN PASSIF**
- **COMPTE DE RESULTAT**
- **ANNEXE**

DONS SOLIDAIRES

DONS SOLIDAIRES, Association loi 1901

13 rue de TEMARA 78100 SAINT GERMAIN EN LAYE

BILAN ACTIF
AU 31 DECEMBRE 2012

	BRUT	AMORT/PROV	NET N EUR	NET N-1 EUR
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Concessions, Brevets, Valeurs similaires	26 910,00	5 529,00	21 381,00	27 192,15
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Autres Immobilisations corporelles	11 724,10	4 163,82	7 560,28	5 900,70
IMMOBILISATIONS FINANCIERES Autres Immobilisations Financières	3 281,71		3 281,71	3 156,25
TOTAL I - ACTIF IMMOBILISE	41 915,81	9 692,82	32 222,99	36 249,10
STOCKS ET EN-COURS CREANCES D'EXPLOITATION				
Clients et comptes rattachés	22 819,29	490,00	22 329,29	20 100,00
Autres Créances	6 283,00	0,00	6 283,00	490,84
Valeurs Mobilières de Placement	207 880,00	0,00	207 880,00	160 000,00
Disponibilités	95 139,97	0,00	95 139,97	32 184,50
Charges Constatées D'Avance	987,48	0,00	987,48	6 068,40
TOTAL II - ACTIF CIRCULANT	333 109,74	490,00	332 619,74	218 843,74
TOTAL GENERAL	375 025,55	10 182,82	364 842,73	255 092,84

DONS SOLIDAIRES

DONS SOLIDAIRES, Association loi 1901

13 rue de TEMARA 78100 SAINT GERMAIN EN LAYE

BILAN PASSIF

AU 31 DECEMBRE 2012

	EXERCICE EUR	NET N-1 EUR
REPORT A NOUVEAU	163 454,33	140 117,69
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	31 022,67	23 336,64
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	21 381,00	26 763,00
TOTAL I - CAPITAUX PROPRES	215 858,00	190 217,33
Provisions pour Risques	45 000,00	15 000,00
TOTAL II - PROVISIONS POUR RISQUES	45 000,00	15 000,00
DETTES FINANCIERES		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 998,53	27 303,51
Dettes fiscales et sociales	46 127,00	22 572,00
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs d'immobilisations		
Autres Dettes	859,20	0,00
Produits Constatés D'Avance	25 000,00	0,00
TOTAL III - DETTES	103 984,73	49 875,51
TOTAL GENERAL	364 842,73	255 092,84

DONS SOLIDAIRES

DONS SOLIDAIRES, Association loi 1901

13 rue de TEMARA 78100 SAINT GERMAIN EN LAYE

COMPTE DE RESULTAT		
AU 31 DECEMBRE 2012		
	EXERCICE	N-1
	EUR	EUR
Ventes de marchandises		
Production vendue services	196 970,95	137 079,00
CHIFFRE D'AFFAIRE NET	196 970,95	137 079,00
Subventions d'exploitation	10 000,00	10 000,00
Dons	152 900,00	146 980,00
Cotisation	8 220,00	7 360,00
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	368 090,95	301 419,00
Achats matières premières & autres appro.	2 619,81	6 561,86
Autres achats et charges externes	150 673,80	136 581,34
Impôts, taxes et versements assimilés	1 316,00	2 264,00
Salaires et traitements	87 690,21	72 352,89
Charges sociales	63 276,35	60 275,86
Dotations aux amort/ immobilisations et aux provisions	39 196,03	1 860,67
Autres charges	265,00	265,00
CHARGES D'EXPLOITATION (II)	345 037,20	280 161,62
RESULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	23 053,75	21 257,38
OPE. EN COMMUN BENEFICE ATTRIBUE (III)	0,00	0,00
OPE. EN COMMUN PERTE SUPPORTEE (IV)	0,00	0,00
Prod. Autres val. Mobilières & créance	49,48	0,00
Prod. Nets/cession val. Mobilières	2 880,00	1 587,07
PRODUITS FINANCIERS (V)	2 929,48	1 587,07
Intérêts et charges assimilées	0,00	58,46
CHARGES FINANCIERES (VI)	0,00	58,46
RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)	2 929,48	1 528,61
Prod. Exceptionnels / opération de gestion	5 382,00	550,65
PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	5 382,00	550,65
Charges Exceptionnelles / opération de gestion		0,00
Charges Exceptionnelles / opération en capital	342,56	0,00
Dotations Except. Amortissements & prov.	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	342,56	0,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	5 039,44	550,65
TOTAL DES PRODUITS (I)+(III)+(V)+(VII)	376 402,43	303 556,72
TOTAL DES CHARGES (II)+(IV)+(VI)+(VIII)+(IX)+(X)	345 379,76	280 220,08
BENEFICE OU PERTE	31 022,67	23 336,64

DONS SOLIDAIRES

13 RUE DE TEMARA
78100 SAINT GERMAIN EN LAYE

ANNEXE

Au bilan, avant répartition, de l'exercice clos le 31/12/12 dont le total est de 364 842.73 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de 376 402.43 euros et dégageant un Excédent de 31 022.67 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois du 01/01/12 au 31/12/12.

- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

NEANT

DONS SOLIDAIRES

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 à l'autre
- Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du PCG 82 et des dispositions du Règlement 99.01 du Comité de la Réglementation de la Comptabilité.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur valeur d'apport.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire (L) ou dégressif (D), en fonction des durées de vie prévues, qui sont principalement les suivantes :

- | | |
|------------------------------|------------|
| • Logiciel | 1 an en L |
| • Matériel informatique | 3 ans en L |
| • Progiciel SAP Business One | 5 ans en L |

Le progiciel SAP Business One acquis par Dons Solidaires en 2011 a fait l'objet d'un don financier d'un montant équivalent. Cette immobilisation incorporelle et le don correspondant sont amortis de façon similaire prorata temporis sur 5 ans.

Créances

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

Dons en nature

Les marchandises données à l'Association sont comptabilisées en classe 8 à la clôture de l'exercice. Chaque produit est valorisé selon une valeur marchande.

La valorisation globale des flux de marchandises en cours et en fin de l'exercice figure dans le chapitre 8 de la « Valorisation des contributions volontaires ».

DONS SOLIDAIRES

Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers soit il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Une provision pour risques et charges a été constituée au cours des exercices antérieurs pour un montant de 15.000 euros, destinée à couvrir le coût de liquidation du stock dans l'hypothèse où notre activité devrait s'arrêter (facturation de notre logisticien, transport et manutention et du coût de destruction du stock).

Une provision pour risques et charges a été constituée au cours de l'exercice pour un montant de 30.000 euros, destinée à couvrir le coût des salaires, des charges et des indemnités du personnel généré par la réorganisation de l'équipe lié au congé maladie d'une salariée absente depuis février 2012.

2. NOTES SUR LE BILAN

ACTIF

Immobilisations incorporelles et corporelles

	01/01/2012	Augmentation	Diminution	31/12/2012
Valeurs brutes				
Logiciels	149,00 €		149,00 €	- €
Licences	27 342,95 €		432,95 €	26 910,00 €
Installations, agencements	1 103,91 €			1 103,91 €
Matériels informatiques	11 148,72 €	4 897,02 €	5 425,55 €	10 620,19 €
Total	39 744,58 €	4 897,02 €	6 007,50 €	38 634,10 €
Amortissements				
Logiciels	149,00 €		149,00 €	- €
Licences	150,80 €	5 468,59 €	90,39 €	5 529,00 €
Installations, agencements	349,96 €	157,70 €		507,66 €
Matériels informatiques	6 001,97 €	3 079,74 €	5 425,55 €	3 656,16 €
Total	6 651,73 €	8 706,03 €	5 664,94 €	9 692,82 €
Valeurs nettes	33 092,85 €	- 3 809,01 €	342,56 €	28 941,28 €

Principales variations :

- Acquisition de matériel informatique (serveur, ordinateurs) : 4.897,02 €
- Mise au rebus de logiciels : 149 €
- Mise au rebus de licences : 432,95 €
- Mise au rebus de matériel informatique (ordinateurs, imprimante) : 5425,55 €

DONS SOLIDAIRES

Immobilisations financières

	01/01/12	Augmentation	Diminution	31/12/12
Valeurs brutes				
• Participations				
• Créances rattachées				
• Autres (dép. garantie loyer)	3.156,25	125,46		3.281,71
Total	3.156,25	125,46		3.281,71
Provisions				
• pour dépréciation de titres				
• pour créances rattachées				
Total	0		0	0
Valeurs nettes	3.156,25	125,46		3.281,71

Créances

	Montant brut	1 an au +	Echéance	+ d'un an
Créances rattachées aux participations	0	0		
Autres immobilisations financières	3.281,71	3.281,71		
Créances clients	22.819,29	22.819,29		
Autres créances	6.283,00	6.283,00		
Total	32.384,00	32.384,00		

PASSIF

Variation de fonds propres

Le poste Report à nouveau créditeur de 140.117,69 euros au 31 décembre 2011 est augmenté en 2012 du bénéfice 2011 pour un montant de 23.336,64 euros, portant le report à nouveau à un montant de 163.454,33 euros.

Les fonds propres, augmentés en 2011 du montant de la subvention d'investissement accordée par la société SAP Business One pour le financement des licences et du logiciel, ont vu leur montant diminué en 2012 de l'amortissement des licences et du logiciel au prorata temporis, soit 5.382,00 euros, ramenant le montant de la subvention d'investissement de 26 763,00 € à 21.381,00 €.

DONS SOLIDAIRES

Provisions pour risques et charges

	01/01/12	Augmentation	Diminution	31/12/12
Provision pour risques	15000,00	30 000,00		45 000,00
TOTAL	15 000,00	30 000,00		45 000,00

Emprunts et dettes

	Montant brut	1 an au +	Echéance De 1 à 5 ans	+ d'un an
Emp. dettes établissement de crédit	0	0		
Dettes fournisseurs	31.998,53	31.998,53		
Personnel et comptes rattachés	28.000,00	28.000,00		
Dettes fiscales sociales	18.127,00	18.127,00		
Groupe et associés				
Autres dettes	859,20	859,20		
Produits constatés d'avance	25.000,00	25.000,00		
Total	103.984,73	103.984,73		

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants :

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 700,00
Dettes fiscales	28 000,00
	46 700,00

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Exploitation	987,48	25.000,00
	987,48	25.000,00

DONS SOLIDAIRES

4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Résultat d'exploitation :

Les *prestations de services* comprenant les frais de transport et de logistiques refacturées aux Associations représentent un montant de 196.970,95 euros contre 137.079,00 euros en 2011.

Les *subventions* perçues s'élèvent à un montant de 10.000 euros, identiques à celles de 2011, et les *dons* reçus à un montant de 152.900,00 euros contre 146.980,00 euros en 2011.

Les *cotisations* versées par les membres s'élèvent à un montant de 8.220,00 euros, contre 7.360,00 euros en 2011.

Les *charges d'exploitation* s'élèvent à un montant de 345.037,20 euros, contre 280.161,62 euros en 2011, se décomposant de la manière suivante :

- électricité, fournitures de bureau pour 2.619,81 € contre 6.561,86 € en 2011,
- Loyer, assurance et entretien des locaux pour 23.206,17 € contre 21.561,24 € en 2011,
- Documentation, Honoraires et séminaire pour 13.438,44 € contre 8.475,24 € en 2011,
- Honoraires de développement ERP pour 8.850,40 contre 24.876,80 € en 2011,
- Frais de catalogues, imprimés et film pour 202,20 € contre 287,04 euros en 2011,
- Frais de transport et stockage des produits pour 75.523,99 € contre 61.682,60 € en 2011,
- Frais de déplacements, réception, mission, postaux et services bancaires pour 11.134,11 € contre 9.089,52 € en 2011,
- Frais de téléphone et système d'information pour 18.318,49 € contre 10.365,45 € en 2011,
- Impôts et taxes pour 1.316,00 € contre 2264,00 € en 2011,
- Salaires nets pour 87.690,21 € contre 72.352,89 € en 2011,
- Charges sociales salariales et patronales pour 63.276,35 € contre 60.275,86 € en 2011,
- Dotations aux amortissements pour 9.196,03 € contre 1.860,67 € en 2011,
- Dotations aux provisions pour 30.000,00 €,
- Redevances pour 265,00 € contre 265,00 € en 2011.

Le résultat d'exploitation s'établit à un excédent de 23.053,75 € contre un excédent de 21.257,38 € en 2011.

Le résultat financier s'établit à un résultat positif de 2.929,48 € contre 1.528,61 € en 2011.

Le résultat exceptionnel s'établit à un excédent de 5.039,44 € contre 550,65 € en 2011.

Le résultat de l'exercice se solde par un excédent positif de 31.022,67 € contre 23.336,64 € en 2011.

DONS SOLIDAIRES

5. AUTRES INFORMATIONS

Effectif au 31/12/2012 exprimé en temps complet

	cadres	Employés	Total
Personnel salarié	3,2		3,2

6. ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements donnés

NEANT

Engagements reçus

NEANT

7. EVENEMENTS POSTERIEURS A L'EXERCICE

NEANT

8. VALORISATION ANNUELLES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

DONS EN NATURE (exprimés en valeur marchande)

STOCK DE PRODUITS AU 01/01/2012 :	8 085 401,00 €
PRODUITS RECUS DES DONATEURS EN 2012 :	9 232 658,33 €
PRODUITS REDISTRIBUES AUX ASSOCIATIONS EN 2012 :	11 503 656,92 €
STOCK DE PRODUITS AU 31/12/2012 :	5 814 402,41 €

DONS SOLIDAIRES

BENEVOLAT

La valorisation correspond au temps passé par les bénévoles au fonctionnement de l'association :

	Nbre jours	Tarif/jour	Charge : 50%	Total	Commentaires
Conseil d'Administration	21	197,40 €	98,70 €	6 218 €	3 SMIC jour (7h)
Bureau	9	197,40 €	98,70 €	2 665 €	3 SMIC jour (7h)
Présidence, Financier, Secretariat Générale	160	197,40 €	98,70 €	47 376 €	3 SMIC jour (7h)
Gestion de l'association	255	164,50 €	82,25 €	62 921 €	2,5 SMIC jour (7h)
Reconditionnement entrepôt	79	131,60 €	65,80 €	15 595 €	2 SMIC jour (7h)
Total	524			134 775 €	