

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 2014

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 2014

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 28 avril 2011, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 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 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'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai 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.

Fabienne MASSIE

*COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE
DE VERSAILLES*

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur la valorisation des « dons en nature », exposé dans le paragraphe des Règles et Méthodes comptables page 7 de l'annexe, et chapitre 7 page 12 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 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.

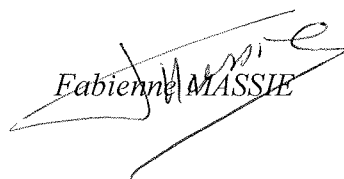
III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 Saint Nom la Bretèche, le 5 mars 2015

Le Commissaire aux Comptes


Fabienne MASSIE

BILAN ACTIF**AU 31 DECEMBRE 2014**

	BRUT	AMORT/PROV	NET N EUR	NET N-1 EUR
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, Brevets, Valeurs similaires	26 910,00	16 293,00	10 617,00	15 999,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Autres Immobilisations corporelles	17 816,36	12 697,35	5 119,01	7 309,73
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Autres Immobilisations Financières	3 240,26	0,00	3 240,26	3 281,71
TOTAL I - ACTIF IMMOBILISE	47 966,62	28 990,35	18 976,27	26 590,44
STOCKS ET EN-COURS				
CREANCES D'EXPLOITATION				
Clients et comptes rattachés	50 679,51	0,00	50 679,51	94 995,46
Autres Créances	9 640,79	206,60	9 434,19	3 925,57
Valeurs Mobilières de Placement	30 330,00	0,00	30 330,00	197 852,08
Disponibilités	339 378,86	0,00	339 378,86	112 189,51
Charges Constatées D'Avance	585,23	0,00	585,23	1 288,96
TOTAL II - ACTIF CIRCULANT	430 614,39	206,60	430 407,79	410 251,58
TOTAL GENERAL	478 581,01	29 196,95	449 384,06	436 842,02

BILAN PASSIF**AU 31 DECEMBRE 2014**

	EXERCICE EUR	NET N-1 EUR
REPORT A NOUVEAU	219 679,77	194 477,00
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	26 828,77	25 202,77
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	10 617,00	15 999,00
TOTAL I - CAPITAUX PROPRES	257 125,54	235 678,77
Provisions pour Risques	45 590,00	65 000,00
TOTAL II - PROVISIONS POUR RISQUES	45 590,00	65 000,00
DETTES FINANCIERES		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 192,59	54 033,81
Personnel et comptes rattachés	28 361,00	24 987,51
Dettes fiscales et sociales	42 143,90	32 106,03
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs d'immobilisations		
Autres Dettes	3 971,03	2 435,90
Produits Constatés D'Avance	17 000,00	22 600,00
TOTAL III - DETTES	146 668,52	136 163,25
TOTAL GENERAL	449 384,06	436 842,02

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2014		
	EXERCICE EUR	N-1 EUR
Ventes de marchandises		
Production vendue services	416 142,84	329 625,10
CHIFFRE D'AFFAIRE NET	416 142,84	329 625,10
Subventions d'exploitation	0,00	9 500,00
Dons	153 720,00	155 900,00
Reprises provisions & amortissements	21 071,80	30 490,00
Cotisation	13 210,00	10 180,00
Transfert de charges d'exploitation	14 708,78	
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	618 853,42	535 695,10
Achats matières premières & autres appro.	5 433,91	6 828,90
Autres achats et charges externes	315 015,12	222 500,13
Impôts, taxes et versements assimilés	991,00	8 293,00
Salaires et traitements	144 674,04	117 274,15
Charges sociales	123 872,59	102 925,57
Dotations aux amort/ immobilisations et aux provisions	9 790,52	61 376,02
Dotations aux prov. / immobilisations		
Dotations aux prov. Sur actif circulant		
Dotations aux prov. Risques et charges		
Autres charges	2 941,09	490,00
CHARGES D'EXPLOITATION (II)	602 718,27	521 765,77
RESULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	16 135,15	13 929,33
OPE. EN COMMUN BENEFICE ATTRIBUE (III)	0,00	0,00
OPE. EN COMMUN PERTE SUPPORTEE (IV)	0,00	0,00
Prod. Financiers de participations		
Prod. Financiers de participations	0,00	0,00
Prod. Autres val. Mobilières & créance	6 533,37	988,06
Autres intérêts & produits assimilés	1 080,19	0,00
Reprises/provisions & transferts charges		
Différences positives de change		
Prod. Nets/cession val. Mobilières	0,00	4 972,08
PRODUITS FINANCIERS (V)	7 613,56	5 960,14
Intérêts et charges assimilées	11,46	68,70
CHARGES FINANCIERES (VI)	11,46	68,70
RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)	7 602,10	5 891,44
Prod. Exceptionnels / opération de gestion	5 382,00	5 382,00
Prod. Exceptionnels / opération en capital	0,00	0,00
Reprises/provisions & transferts charges	0,00	0,00
Dépréciation de créance	0,00	0,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	5 382,00	5 382,00
Charges Exceptionnelles / opération de gestion	455,48	
Charges Exceptionnelles / opération en capital	0,00	0,00
Dotations Except. Amortissements & prov.	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	455,48	0,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	4 926,52	5 382,00
Impôts sur les bénéfices (X)	1 835,00	2 078,00
TOTAL DES PRODUITS (I)+(III)+(V)+(VII)	631 848,98	547 037,24
TOTAL DES CHARGES (II)+(IV)+(VI)+(VIII)+(IX)+(X)	605 020,21	521 834,47
BENEFICE OU PERTE	26 828,77	25 202,77

ANNEXE

Au bilan, avant répartition, de l'exercice clos le 31/12/14 dont le total est de 449 384,06 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de 631 848,98 € et dégagant un excédent de 26 828,77 €.

L'exercice a une durée de 12 mois du 01/01/14 au 31/12/14.

- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

NEANT

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 au 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 Dons Solidaires 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 7 « Valorisation annuelle des contributions volontaires ».

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 car 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 15 000,00 € ; elle est 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 coût de destruction du stock).

Une provision pour risques et charges a été constituée au cours de l'exercice précédent pour un montant de 50 000,00 €, destinée à couvrir les coûts et particulièrement le montant de la redevance prévue dans un contrat en cours de négociation et de signature au 31/12/13, afin d'adhérer à un réseau caritatif international permettant à Dons Solidaires d'accomplir un développement européen en bénéficiant de l'appartenance et de l'appui du dit réseau, avec notamment l'ouverture du champ de nos donateurs de produits actuellement limité à l'hexagone aux fabricants et distributeurs implantés au Royaume-Uni et en Allemagne.

Au 31/12/14, il a été repris cette provision à hauteur des frais engagés lors de l'exercice, soient 19 410,00 €

2. NOTES SUR LE BILAN*ACTIF***Immobilisations incorporelles et corporelles**

	01/01/2014	Augmentation	Diminution	31/12/2014
Valeurs brutes				
Licences	26 910,00 €			26 910,00 €
Installations, agencements	1 103,91 €			1 103,91 €
Matériel informatique	14 701,86 €	2 011,20 €	0,61 €	16 712,45 €
Total	42 715,77 €	2 011,20 €	0,61 €	44 726,36 €
Amortissements				
Licences	10 911,00 €	5 382,00 €		16 293,00 €
Installations, agencements	665,36 €	157,70 €		823,06 €
Matériel informatique	7 830,68 €	4 044,22 €	0,61 €	11 874,29 €
Total	19 407,04 €	9 583,92 €	0,61 €	28 990,35 €
Valeurs nettes	23 308,73 €	-7 572,72 €	0,00 €	15 736,01 €

Principales variations :

Acquisition de matériel informatique (ordinateurs) : 2 011,20 €

Immobilisations financières

	01/01/2014	Augmentation	Diminution	31/12/2014
Valeurs brutes				
Participations				
Créances rattachées				
Autres (dép. garantie loyer)	3 281,71		41,45	3 240,26
Total	3 281,71		0	3 240,26
Provisions				
Pour dépréciation de titres				
Pour créances rattachées				
Total	0		0	0
Valeurs nettes	3 281,71		0	3 240,26

Créances

	Montant brut	1 an au +	Echéance De 1 à 5 ans	+ d'un an
Créances rattachées aux participations	0	0		
Autres immobilisations financières	3 240,26	3 240,26		
Créances clients	50 679,51	50 679,51		
Autres créances	9 640,79	9 640,79		
Total	63 560,56	63 560,56		

PASSIFVariation de fonds propres

Le poste Report à nouveau créditeur de 194 477,00 € au 31 décembre 2013 est augmenté en 2014 du bénéfice 2013 pour un montant de 25 202,77 €, portant le report à nouveau à un montant de 219 679,77 €.

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 2014 de l'amortissement des licences et du logiciel au prorata temporis, soient 5 382,00 €, ramenant le montant de la subvention d'investissement de 15 999,00 € à 10 617,00 €.

Provisions pour risques et charges

	01/01/2014	Augmentation	Diminution	31/12/2014
Provision pour risques	65 000,00		19 410,00	45 590,00
TOTAL	65 000,00		19 410,00	45 590,00

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	55 192,59	55 192,59		
Personnel et comptes rattachés	28 361,00	28 361,00		
Dettes fiscales sociales	42 143,90	42 143,90		
Groupe et associés	0	0		
Autres dettes	3 971,03	3 971,03		
Produits constatés d'avance	17 000,00	17 000,00		
Total	146 668,52	146 668,52		

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Exploitation	585,23	17 000,00
TOTAL	585,23	17 000,00

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Résultat d'exploitation :

Les produits d'exploitation s'élèvent à un montant de 618 853,42 €, contre 535 695,10 € en 2013, comprenant notamment :

- Prestations de services comprenant notamment les frais logistiques et de transport refacturées aux associations pour 416 142,84 € contre 329 625,10 € en 2013,
- Dons financiers pour un montant de 153 720,00 € contre 155 900,00 € en 2013,
- Cotisations versées par les membres pour un montant de 13 210,00 € contre 11 180,00 € en 2013.

Les charges d'exploitation s'élèvent à un montant de 602 718,27 €, contre 519 687,77 € en 2013, comprenant notamment :

- Electricité, fournitures de bureau pour 5 433,91 € contre 6 828,90 € en 2013,
- Loyer, assurance et entretien des locaux pour 24 948,92 € contre 29 103,31 € en 2013,
- Honoraires pour 38 701,59 € contre 12 708,41 € en 2013,
- Honoraires de développement ERP pour 4 080,00 € contre 9 657,70 € en 2013,
- Honoraires relations publiques et presse pour 33 728,90 € contre 8 270,14 € en 2013,
- Honoraires pour le film institutionnel pour 9 540,00 €,
- Frais de catalogues et imprimés pour 2 746,07 € contre 481,04 € en 2013,
- Frais de transport et stockage des produits pour 104 850,27 € contre 98 766,89 € en 2013,
- Frais de déplacements pour 15 502,83 € contre 10 595,87 € en 2013,
- Frais de réception et de mission pour 15 095,63 € contre 3 625,19 € en 2013,
- Cotisations extérieures pour 18 440,89 € contre 264,00 € en 2013,
- Frais postaux et de télécommunication pour 7 132,11 € contre 6 893,57 € en 2013,
- Système d'information pour 15 734,85 € contre 13 545,22 € en 2013,
- Impôts et taxes pour 991,00 € contre 8 293,00 € en 2013,
- Salaires nets pour 144 674,04 € contre 117 274,15 € en 2013,
- Charges sociales salariales et patronales pour 123 872,59 € contre 102 925,57 € en 2013,
- Dotations aux amortissements pour 9 583,92 € contre 9 714,22 € en 2013,
- Dotation aux provisions pour dépréciation des créances pour 206,60 € contre 1 661,80 € en 2013,
- Pertes sur créances irrécouvrables pour 2 661,80 € contre 490,00 € en 2013

Le résultat d'exploitation s'établit à 16 135,15 € contre un excédent de 16 007,33 € en 2013.

Le résultat financier s'établit à un résultat positif de 7 602,10 € contre 5 891,44 € en 2013.

Le résultat exceptionnel s'établit à un excédent de 4 926,52 € contre 5 382,00 € en 2013.

Le résultat de l'exercice se solde par un excédent positif de 26 827,77 € après un impôt sur les sociétés de 1 835,00 €, contre 25 202,77 € en 2013.

4. AUTRES INFORMATIONS

Effectif au 31/12/2014 exprimé en temps complet

	Cadres	Employés	Total	Solde DIF
Personnel salarié	5	2	7	276

5. ENGAGEMENTS HORS BILAN**Engagements donnés**

NEANT

Engagements reçus

NEANT

6. EVENEMENTS POSTERIEURS A L'EXERCICE

NEANT

7. VALORISATION ANNUELLE DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**DONS EN NATURE (exprimés en valeur marchande)**

	2014	2013
STOCK DE PRODUITS AU 1 ^{ER} JANVIER :	6 366 374,63 €	5 814 402,41 €
PRODUITS RECUS DES DONATEURS :	23 884 486,10 €	14 245 676,13 €
PRODUITS REDISTRIBUES AUX ASSOCIATIONS :	21 733 278,34 €	13 722 324,94 €
VARIATIONS EXCEPTIONNELLES DE STOCK :	-2 988,35 €	28 621,03 €
STOCK DE PRODUITS AU 31 DECEMBRE :	8 514 594,04 €	6 366 374,63 €

Les variations exceptionnelles de stock correspondent à des revalorisations de stocks et à des destructions de produits impropres à la distribution aux associations.

PRESTATIONS DE SERVICE

La valorisation au prix de revient correspond aux prestations de service gratuites : 149 771,08 €

BENEVOLAT

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

	Nombre de jours	Tarif/jour	Charge : 50%	Total	Commentaires
Conseil d'Administration	20,00	200,13 €	100,07 €	6 003,90 €	3 SMIC jour (7h)
Bureau	10,00	200,13 €	100,07 €	3 001,95 €	3 SMIC jour (7h)
Présidence, Financier, Secretariat Générale	120,00	200,13 €	100,07 €	36 023,40 €	3 SMIC jour (7h)
Gestion de l'association	704,00	166,78 €	83,39 €	176 119,68 €	2,5 SMIC jour (7h)
Reconditionnement entrepôt	264,40	133,42 €	66,71 €	52 914,37 €	2 SMIC jour (7h)
Total	1 118,40			274 063,30 €	

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 SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

Adresse : 37, avenue du Pays de GALIE 78860 SAINT NOM LA BRETECHE
Téléphone : 06 13 21 37 32 – f.massie@free.fr
SIRET : 422 426 130 00031 – N° TVA : FR 77422426130

Fabienne MASSIE

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE
DE VERSAILLES

DONS SOLIDAIRES

13 rue de TEMARA

78100 Saint Germain-en-Laye

N° Enregistrement Préfecture : W783000257

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

Mesdames, Messieurs les Adhérents 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 avisés, ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre 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 du 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 Nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

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 du commerce.

Fait à Saint Nom, le 5 mars 2015

Le Commissaire aux Comptes


Fabienne MASSIE

Adresse : 37, avenue du Pays de GALIE 78860 SAINT NOM LA BRETECHE
Téléphone : 06 13 21 37 32 – f.massie@free.fr
SIRET : 422 426 130 00031 – N° TVA : FR 77422426130