

LINK

Sommaire

Bilan Fonds de dotation	1
<i>ACTIF</i>	<i>1</i>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	<i>1</i>
<i>Immobilisations corporelles</i>	<i>1</i>
<i>Immobilisations financières</i>	<i>1</i>
<i>Stocks en cours</i>	<i>1</i>
<i>PASSIF</i>	<i>2</i>
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	<i>2</i>
<i>Dettes</i>	<i>2</i>
<i>Engagements reçus</i>	<i>2</i>
<i>Engagements donnés</i>	<i>2</i>
Compte de résultat Fonds de dotation	3
<i>Produits d'exploitation</i>	<i>3</i>
<i>Autres produits d'exploitation</i>	<i>3</i>
<i>Produits financiers</i>	<i>3</i>
<i>Produits exceptionnels</i>	<i>3</i>
<i>Charges d'exploitation</i>	<i>3</i>
<i>Charges financières</i>	<i>4</i>
<i>Charges exceptionnelles</i>	<i>4</i>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	<i>4</i>
Annexes aux comptes annuels	5

Bilan Fonds de dotation

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	2 358	2 358		130	- 130
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	2 358	2 358		130	- 130
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	182 800	15 500	167 300	213 900	- 46 600
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	28 787		28 787	3 930	24 857
. Personnel	2 400		2 400	800	1 600
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres					
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	177 392		177 392	412 762	- 235 370
Charges constatées d'avance	18 877		18 877		18 877
TOTAL (II)	410 256	15 500	394 756	631 392	- 236 636
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	412 614	17 858	394 756	631 522	- 236 766

Bilan Fonds de dotation (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 <small>(12 mois)</small>	Exercice précédent 31/12/2017 <small>(12 mois)</small>	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	59 600	59 600	
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	137 039	271 854	- 134 815
. Résultat de l'exercice	-6 626	-134 815	128 189
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	190 013	196 639	- 6 626
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 500		4 500
Fournisseurs et comptes rattachés	117 912	133 594	- 15 682
Autres	82 330	301 290	- 218 960
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	204 743	434 883	- 230 140
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	394 756	631 522	- 236 766
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat Fonds de dotation

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services					
Montants nets produits d'expl.					
Autres produits d'exploitation					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
Dons			449 556	389 980	59 576 15,28
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					
Autres produits			225 276	90 000	135 276 150,31
Reprise de provisions			4 050	2 300	1 750 76,09
Transfert de charges					
Sous-total des autres produits d'exploitation			678 882	482 284	196 598 40,76
Total des produits d'exploitation (I)			678 882	482 284	196 598 40,76
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)					
Produits financiers					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			86	120	- 34 -28,33
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (III)			86	120	- 34 -28,33
Produits exceptionnels					
Sur opérations de gestion				200	- 200 -100
Sur opérations en capital					
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Total des produits exceptionnels (IV)				200	- 200 -100
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			678 968	482 604	196 364 40,69
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-6 626	-134 815	128 189 95,09
TOTAL GENERAL			685 594	617 419	68 175 11,04

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés			396 010	278 790 117 220 42,05

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
Services extérieurs	14 261	5 833	8 428	144,49
Autres services extérieurs	30 611	38 317	- 7 706	-20,11
Impôts, taxes et versements assimilés	513	660	- 147	-22,27
Salaires et traitements	93 232	63 428	29 804	46,99
Charges sociales	38 782	26 422	12 360	46,78
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association	78 910	200 000	- 121 090	-60,54
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	130	716	- 586	-81,84
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	15 500		15 500	N/S
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	17 572	2 425	15 147	624,62
Total des charges d'exploitation (I)	685 522	616 591	68 931	11,18
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		827	- 827	-100
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)		827	- 827	-100
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	72		72	N/S
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	685 594	617 419	68 175	11,04
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	685 594	617 419	68 175	11,04
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	81121	57386		
. Prestations en nature	55255	26450		
. Dons en nature				
Total	136736	83836		
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	55255	26450		
. Prestations				
. Personnel bénévole	81121	57386		
Total	136736	83836		

Annexes aux comptes annuels

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total est de 394 755.96 E et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de – 6 625.75 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

SOMMAIRE

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1.1 Conventions Générales comptables appliquées
- 1.2 Changement de méthode, d'estimation et de modalité d'application
- 1.3 Information à caractère fiscal

2 FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

3 PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 3.1 Immobilisations incorporelles et corporelles
- 3.2 Créances
- 3.3 Dettes
- 3.4 Suivi des fonds associatifs
- 3.5 Transactions avec les parties liées
- 3.6 Autres informations

4 COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

- 4.1 Présentation des ressources
 - 4.1.1 Le report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice
 - 4.1.2 Les ressources collectées auprès du public
- 4.2 Présentation des emplois
 - 4.2.1 Les missions sociales
 - 4.2.2 Les frais de recherche de fonds
 - 4.2.3 Les frais de fonctionnement
 - 4.2.4 Les dotations aux provisions
 - 4.2.5 Les engagements à réaliser sur ressources non affectées
- 4.3 Modalités de répartition du financement des emplois
 - 4.3.1 Coûts des missions sociales
 - 4.3.2 Coût de la recherche de fonds
 - 4.3.3 Coût de fonctionnement
 - 4.3.4 Le solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice
- 4.4 Nature et quantité des aides en nature perçues par Link
 - 4.4.1 Prestation en nature
 - 4.4.2 Autres dons en nature
 - 4.4.3 Etats des effectifs bénévoles

1 Règles et méthodes comptables

1.1. Conventions Générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2018, les conventions du Plan comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous réserve des observations portées au paragraphe 1.2 « Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application »
- Indépendance des exercices

les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2018, prévus par la loi du 4 août 2008 et le décret du 11 février 2009 portant création des fonds de dotation, sont établis en conformité avec les règlements 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations (modifié par l'avis du Conseil National de la Comptabilité n°2009-01 du 5 février 2001) et 99.03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le comité de la réglementation comptable (CRC). Par ailleurs, le règlement CRC 2009-01 du 3 décembre 2009 a été appliqué

Conformément au PCG, le fonds de dotation LINK est admis à adopter une présentation simplifiée de l'annexe comptable étant donné qu'elle ne dépasse pas, à la clôture de l'exercice certains critères caractérisant sa taille (total bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice).

1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

1.3 Information à caractère fiscal

Le fonds de dotation se considère comme exonéré des impôts commerciaux compte tenu de ses activités d'utilité sociale et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

2 FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Le principal évènement de l'exercice est l'organisation d'un dîner de soutien au profit de l'association AIDES.

3 PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

3.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Matériel de Bureau et Informatique	3 ans
------------------------------------	--------------

Etat des immobilisations

	Valeur brute des Immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 358		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	2 358		
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	2 358		
		Diminutions	
		Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS
			Valeur brute immob. à fin exercice
			Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			2 358
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL			2 358
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL			2 358

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 227	131		2 358
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	2 227	131		2 358
TOTAL GENERAL	2 227	131		2 358

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. déroq.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	131				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	131				
TOTAL GENERAL	131				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

3.2 Créances

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

Les créances usagers sont constituées des en cours sur les ventes d'œuvres d'art et les autres créances correspondent aux dons restant à recevoir au titre du diner organisé en 2018

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	167 300	167 300	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 400	2 400	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	28 787	28 787	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	198 487	198 487	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

3.3 Dettes

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Avances et acomptes reçus	4 500	4 500		
Fournisseurs et comptes rattachés	117 912	117 912		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	82 330	82 330		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	204 743	204 743		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

3.4 Suivi des fonds associatifs

Détail par type de dotations	Solde au début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Dotation consommable	59 600			59 600
Report à nouveau	271 854		134 815	137 039
Résultat	-134 815	134 815	6 626	-6 626
Total	196 639	134 815	141 441	190 013

3.5 Transactions avec les parties liées

LINK a octroyé à l'association AIDES la somme de 60 000 euros au titre de 2018. Au 31 décembre 2018, le solde de la subvention restant à payer à l'association AIDES est de 60 000 euros.

3.6 Autres informations

Effectifs : Le fonds de dotation LINK a employé 2 salariés durant l'exercice

Rémunération des dirigeants/administrateurs : Les administrateurs n'ont perçu aucune rémunération au titre de leur fonction.

Le stock d'œuvre d'art donné par les artistes à LINK et non vendu lors de l'évènement Art is Hope est de 367 130 euros au 31 décembre 2018.

Le montant des honoraires du Commissaire aux Comptes relatifs à la certification des comptes annuels s'élève à 5.500 euros.

4 COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

COMPTE D'EMPLOIS ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC					
EXERCICE 2018					
EMPLOIS	Emplois de N - Compte de Résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public, utilisées sur N (3)	RESSOURCES	Ressources de N - Compte de Résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
			REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		137 040
1 - MISSIONS SOCIALES	88 410	88 410	1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	430 230	430 230
1.1 Réalisées en France			1.1 Dons et legs collectés		
* Actions réalisées directement			* Dons manuels non affectés		
* Versements à d'autres organismes agissant en France	88 410	88 410	* Dons manuels affectés	430 230	430 230
			* Legs et autres libéralités non affectées		
1.2 Réalisées à l'étranger			* Legs et autres libéralités affectées		
* Actions réalisées directement					
* Versements à un organisme central ou d'autres organismes			1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	437 119	203 996			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public			2 - AUTRES FONDS PRIVES	0	
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	437 119	203 996	3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	0	
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	144 565	144 450			
			4 - AUTRES PRODUITS	244 688	
			Prestations de services	244 660	
			Produits financiers		
			Divers	28	
Sous-Total	670 094	436 856			
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	670 094		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	674 918	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	15 500		II - REPRISES DES PROVISIONS	4 050	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	0		III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	0	
			IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC		0
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE			V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	6 626	
V - TOTAL GENERAL	685 594		VI - TOTAL GENERAL	685 594	430 230
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		0			
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		0			
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		436 856	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		436 856
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		130 414
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales			Bénévolat	81 121	
Frais de recherche de fonds	81 121		Prestations en nature	55 255	
Prestations en natures	55 255		Dons en nature		
Total	136 376		Total	136 376	

ANNEXE AU COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC DE L'EXERCICE 2018

Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public est établi en adéquation avec les rubriques correspondantes du compte de résultat pour donner une information globale de l'ensemble des ressources et des emplois, d'une part, et l'affectation par emplois des seules ressources collectées auprès du public ainsi que le suivi des ressources collectées antérieurement à l'exercice en cours, d'autre part.

4.1. Présentation des ressources

4.1.1. Le report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice

Pour assurer le suivi de l'emploi des ressources collectées et non utilisées des campagnes antérieures, le tableau de compte d'emploi annuel des ressources reprend en « A nouveau » le montant des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées au début de l'exercice.

Au 01/01/18, le report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées a été estimé par LINK à un montant de 137 K€.

Ce montant correspond au solde de report à nouveau comptable, constitué par les excédents du fonds de dotation principalement généré par l'obtention d'un don exceptionnel en 2014 et 2015 pour 730 K€. Par hypothèse, LINK considère donc que la totalité du report à nouveau à l'ouverture de l'exercice est constitué de ressources collectées mais non utilisées.

4.1.2. Les ressources collectées auprès du public

Les ressources collectées auprès du public présentées dans le Compte d'Emploi des Ressources Collectées auprès du Public regroupent les comptes comptables suivants (en €) :

754100 Dons enveloppes garanties	355 900
754101 Donation sans présence	71 980
754102 Donation SPW	450
754103 Dons divers	1 900
	430 230

(*) « Comptes 789 - le report des ressources non utilisées des campagnes antérieures » est intégré dans la rubrique « III – Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs » du CER et « Comptes 689 – les engagements à réaliser sur ressources affectées » dans la rubrique « III – Engagements à réaliser sur ressources affectées ».

Ces comptes présentent un solde nul pour cet exercice

L'arrêté du 30 Juillet 1993 fixe la liste des rubriques des ressources collectées auprès du public du Compte d'Emploi des Ressources Collectées auprès du Public.

Les Ressources Collectées auprès du Public constituent 67.75 % du total des produits du fonds de dotation pour atteindre 430 K€.

4.2. Présentation des emplois

Les emplois ont été divisés en plusieurs catégories. Celles-ci correspondent à la comptabilité analytique du fonds de dotation.

4.2.1. Les missions sociales

LINK est un fonds de dotation créé pour financer et soutenir, par tous moyens, le développement des programmes d'intérêt général de lutte contre le sida et ses maladies associées en France et à l'étranger dans le respect des droits, de l'identité et de la dignité de chacun. LINK agit également dans la lutte contre l'homophobie.

Ce partenariat s'est traduit en 2018 par entre autres, l'organisation par LINK le 3 décembre 2018 d'un dîner de soutien compte tenu de l'engagement et de la capacité des membres du fonds à recruter des participants au titre de ce dîner.

Les fonds collectés lors de ce dîner sont constitués des tables réservées par les donateurs, les ventes d'œuvre et dons divers.

La participation du fonds de dotation LINK reversée à AIDES s'élève à 60 K€.

LINK a aussi procédé à des levées de fonds sur projet dans le cadre de ses actions de la lutte contre l'homophobie, principalement :

- ⇒ La soirée Out d'Or. La participation du fonds de dotation LINK au projet Out d'Or s'élève à 5 K€
- ⇒ Le Link to Christophe Honoré. La participation du fonds de dotation LINK à la pièce de Christophe Honoré « Les Idoles », s'élève à 14 K€
- ⇒ Le Link to Gay Games, qui a permis de lever 5 K€.

LINK a également organisé le dîner Paramour, qui a permis de lever 40 K€.

4.2.2. Les frais de recherche de fonds

Ces frais concernent pour LINK les frais de recherche des autres fonds privés, constitués principalement par les dépenses suivantes :

- Les frais d'organisation du dîner de soutien,
- Les prestations de services de la galerie d'art,
- Les frais d'organisation de la vente d'œuvre d'art,
- Le cout des transports et frais généraux liés aux ventes d'œuvre d'art,
- La quote part de masse salariale du directeur des opérations représentant le temps alloué aux opérations de recherche de fonds,
- La masse salariale du directeur de collecte.

4.2.3. Les frais de fonctionnement

On y retrouve une quote part de salaires et charges sociales de la direction des opérations, les services comptables (comptabilité et la paye), le Commissariat aux Comptes et les différents coûts liés au fonctionnement de la structure (assurances, charges locatives, entretien / maintenance, photocopieurs, affranchissements / téléphone, courrier, fournitures, services bancaires, les dotations aux amortissements, etc...).

4.2.4. Les dotations aux provisions

Ce poste regroupe les dotations aux provisions constatées sur l'exercice de toutes natures (exploitations, financières et exceptionnelles). Pour l'exercice, ce poste concerne des dépréciations de créances.

4.2.5. Les engagements à réaliser sur ressources affectées

Il s'agit des engagements à réaliser sur les subventions, les dons manuels ainsi que les legs et les donations. En d'autres termes, il s'agit des dotations sur fonds dédiés. Pour l'exercice, ce poste est nul.

4.3. Modalités de répartition du financement des emplois

Les ressources de LINK sont principalement composées de :

- la collecte de fonds (dons et donations),
- autres fonds perçus (participations diverses, ventes d'œuvres d'art, etc...).

Sauf demande expresse des donateurs, les fonds collectés auprès du public sont affectés aux missions sociales, aux frais d'appel de la collecte, aux frais de fonctionnement, ou ressources non utilisées reportées sur l'année suivante conformément à l'objet social et aux décisions d'affectation du Conseil d'Administration de LINK.

Les ressources collectées auprès du public sont affectées prioritairement en fonction :

- des décisions du Conseil d'Administration sur une affectation spécifique,
- des coûts des missions sociales,
- des coûts du fonctionnement insuffisamment ou non financés par les autres produits.

4.3.1. Coût des missions sociales

Les ressources collectées auprès du public viennent les missions sociales, qui se traduisent par le reversement de fonds à notre principale partenaire (AIDES).

Parfois, ces reversements font l'objet de demande d'affectation spécifique sur certains projets, à la demande du Conseil d'Administration de LINK.

4.3.2. Coût de la recherche de fonds

Le coût de la recherche de fonds est obtenu à partir des données de la comptabilité analytique et qui concerne une mission dévolue essentiellement aux opérations de remontées de fonds et d'organisation des différentes manifestations.

4.3.3. Coût de fonctionnement

Les coûts de fonctionnement de LINK sont issus de la comptabilité générale et analytique.

Ils regroupent toutes les dépenses engagées nécessaires au fonctionnement du fonds de dotation (loyer, téléphone, photocopies, affranchissement etc.) et par une quote part du salaire de la Direction non directement rattachables aux évènements liés à la recherche de fonds.

4.3.4. Le solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice

Au 31/12/18, le solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice s'élève à un montant de 130 K€. Il est constitué par :

- Les reports de ressources antérieures à 2018 pour 137 K€,
- La variation des ressources 2018 pour - 7 K€.

4.4. Nature et quantité des aides en nature perçues par LINK

4.4.1. Prestation en nature

Les prestations en nature offertes à LINK figurent dans la partie « Valorisation des contributions volontaires en nature » en pied du Compte d'Emploi Annuel des Ressources Collectées auprès du Public.

Ces prestations sont par exemple la mise à disposition du lieu pour l'organisation du diner, les frais d'impression, les coûts de transfert des personnalités.

Ces prestations en nature effectuées à titre gracieux ont été estimées pour l'exercice 2018 à 52 555 €.

4.4.2. Autres dons en nature

Dans le cadre du diner, certains partenaires offrent au fonds dotations de dons en natures.

Au 31 décembre 2018, Il n'y a pas de dons en nature constaté.

4.4.3. Etat des effectifs bénévoles

La valorisation du volontariat figure dans la partie « Valorisation des contributions volontaires en nature » en pied du Compte d'Emploi Annuel des Ressources Collectées auprès du Public.

Les heures de volontariat ont été valorisées dans un état de suivi interne de LINK et dans l'annexe des comptes annuels de l'exercice 2018.

Ces heures comprennent à la fois le temps passé sur les projets du fonds de dotation (organisation du diner, recherche de partenaires, ventes de tables et de couverts, etc...) et le temps autour de la gouvernance de LINK (Conseils d'administration, bureaux, réunions diverses, etc...).

La valorisation du volontariat s'élève à 82.121 €.

Cette évaluation du temps de présence des administrateurs et membres de LINK pour 2018 a été établie d'après les éléments de valorisations suivants :

- le nombre d'heures des membres et administrateurs : 1 979 heures effectuées,
- le coût horaire de valorisation : 41,50 € (charges sociales comprises évaluées forfaitairement au taux de 40 %, correspondant au coût horaire d'un cadre responsable d'activité, évalué à 3 fois le SMIC).