

Société Francophone du Diabète

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016



Société de Commissariat aux comptes (Compagnie Régionale de Paris)
SARL au capital de 2.000 euros – RCS de Paris B484 182 969 - Siret : 484 182 969 00028
Siège social : 32, rue de Londres – 75009 PARIS
Tél : 01.53.20.84.94 – Fax : 01.53.20.84.95

32, RUE DE LONDRES - 75009 PARIS

TEL : +33 (0) 1 53 20 84 94 - FAX : +33 (0) 1 53 20 84 95

SOCIETE A RESPONSABILITE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
CAPITAL DE 2 000 EUROS - RCS PARIS B 484 182 969 - SIEGE SOCIAL : 32, RUE DE LONDRES - 75009 PARIS

Société Francophone du Diabète

Siège Social : 79, rue de Tocqueville – 75017 PARIS
Association loi 1901

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres de l'assemblée générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Société Francophone du Diabète, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau. 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des règles et méthodes comptables appliquées.

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

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris , le 24 mars 2017

Le commissaire aux comptes

**F2P AUDIT &
CONSEIL**



FABIENNE PICARD

Etats de synthèse

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	38 890	21 797	17 093	24 837
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				1 293
Immobilisations incorporelles	38 890	21 797	17 093	26 130
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	52 053	25 605	26 448	28 525
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	52 053	25 605	26 448	28 525
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	12 393		12 393	17 043
Immobilisations financières	12 393		12 393	17 043
ACTIF IMMOBILISE	103 335	47 402	55 933	71 698
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	32 917		32 917	184 418
Usagers et comptes rattachés	393 715		393 715	36 867
Autres créances	139 999		139 999	255 718
Créances	566 630		566 630	477 002
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 267 344		4 267 344	3 801 542
Trésorerie	4 267 344		4 267 344	3 801 542
ACTIF CIRCULANT	4 833 973		4 833 973	4 278 544
Charges constatées d'avance	180 618		180 618	4 203
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION	180 618		180 618	4 203
TOTAL DE L'ACTIF	5 117 927	47 402	5 070 525	4 354 445

 Bilan

	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	418 028	418 028
Report à nouveau	3 389 640	3 026 832
Résultat de l'exercice	151 520	362 808
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	3 959 188	3 807 668
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
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 et dettes auprès des établissements de crédits		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	112 753	76 496
Dettes fiscales et sociales	189 386	104 781
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	60 000	365 500
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	749 198	
DETTES	1 111 336	546 777
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	5 070 525	4 354 445

Compte de résultat

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	2 707 477	2 999 602
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises et Transferts de charge	18 859	3 467
Cotisations	88 585	64 995
Autres produits	6 863	2 033
Produits d'exploitation	2 821 784	3 070 097
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	2 405 622	2 792 595
Impôts et taxes	2 449	5 801
Salaires et Traitements	135 095	124 861
Charges sociales	64 827	61 159
Amortissements et provisions	19 130	13 283
Autres charges	23 891	21 493
Charges d'exploitation	2 651 014	3 019 192
RESULTAT D'EXPLOITATION	170 770	50 905
Opérations faites en commun		
Produits financiers	22 108	28 564
Charges financières		15
Résultat financier	22 108	28 549
RESULTAT COURANT	192 877	79 454
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		893
Résultat exceptionnel		-893
Impôts sur les bénéfices	41 357	171 038
Report des ressources non utilisées		455 285
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	151 520	362 808

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : SOCIETE FRANCOPHONE DU DIABETE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016, dont le total est de 5 070 525 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 151 520 Euro. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2016 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 avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

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'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 4 à 5 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

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.

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association ne prévoit pas des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

CONGRES 2016 (LYON)

Le congrès 2016 a eu lieu à Lyon. La SFD a mandaté la société Colloquium pour organiser et gérer en son nom la manifestation. La reddition des comptes du congrès transmise par la société Colloquium se traduit dans le compte de résultat de la SFD au 31 décembre 2016 comme suit :

Postes	Charges / Dépenses	Produits / Recettes
Location des espaces	214 711	
Prestations techniques	155 389	
Installations générales	137 634	
Editions	20 653	
Site Internet	16 985	
Promotion du Congrès	5 344	
Invités / Orateurs / Bourses	93 695	
Frais de personnel	84 152	
Frais social : Déplacement / Hébergement	43 870	
Services aux participants	19 092	
Transport congressistes	1 233	
Frais généraux	232 376	
Frais bancaires	4 481	
Droits d'inscription		686 564
Exposition		1 191 375
Sponsoring		497 080
TOTAUX	1 029 616	2 375 019
RESULTAT DU CONGRES (Bénéfice)	1 345 404	

CONGRES 2017 (LILLE)

A compter de 2016, les fonds engagés pour l'organisation du congrès sont appréhendés dans des comptes bancaires ouverts au nom de l'Association. De ce fait, l'avance consentie à notre prestataire pour gérer le salon 2017 est substituée par l'ensemble des opérations engagées pour notre compte à la clôture de l'exercice.

Ce contrat de mandataire transparent impacte notre bilan comme suit (en K€) :

ACTIF		PASSIF	
Clients	251	Avances Colloquium	90
Trésorerie	525	TVA collectée	116
Charges constatées d'avance	177	Produits constatés d'avance	749
Total	953	Total	953

Faits caractéristiques

DISPONIBILITES

Les disponibilités de la SFD s'élèvent à 4 267 343 euros au 31 décembre 2016. Elles se composent des éléments suivants :

- comptes courants :	774 817 euros
- comptes sur livrets :	3 386 853 euros
- livret A :	83 559 euros
- intérêts courus à recevoir :	22 107 euros
- caisse :	7 euros

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	35 683	4 500		38 890
Immobilisations incorporelles	35 683	4 500		38 890
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	16 155	3 883		20 037
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 090	926		32 016
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	47 245	4 808		52 053
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	17 043		4 650	12 393
Immobilisations financières	17 043		4 650	12 393
ACTIF IMMOBILISE	99 970	9 308	4 650	103 335

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	4 500	4 808		9 308
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	4 500	4 808		9 308
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			4 650	4 650
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			4 650	4 650

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 553	12 244		21 797
Immobilisations incorporelles	9 553	12 244		21 797
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	353	1 984		2 336
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 367	4 902		23 269
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	18 719	6 886		25 605
ACTIF IMMOBILISE	28 272	19 130		47 402

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 726 724 Euro et le classement détaillé 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 :			
Autres	12 393		12 393
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	393 715	393 715	
Autres	139 999	139 999	
Charges constatées d'avance	180 618	180 618	
Total	726 724	714 332	12 393

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Usagers et comptes rattachés	69 726
Autres créances	3 448
Disponibilités	22 108
Total	95 281

Notes sur le bilan

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				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	418 028			418 028
Report à Nouveau	3 026 832	362 808		3 389 640
Résultat de l'exercice	362 808	141 473	352 761	151 520
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	3 807 668	504 281	352 761	3 959 188

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 111 336 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	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	112 753	112 753		
Dettes fiscales et sociales	189 386	189 386		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	60 000	60 000		
Produits constatés d'avance	749 198	749 198		
Total	1 111 336	1 111 336		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	95 660
Dettes fiscales et sociales	30 831
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	126 149

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	180 618
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	180 618

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	749 198		
Total	749 198		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2016
Congrès Lyon 2016	2 381 759
Symposium	166 668
Subventions de fonctionnement	18 500
Journées thématiques	25 442
Cotisations	88 585
Recettes JETD	37 466
Prestations formation	26 000
Recettes diverses	46 000
Recettes congrès antérieurs 2016	5 643
TOTAL	2 796 062

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 9 800 Euro

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant	Résultat après impôt
+ Résultat courant	192 877	41 357	151 520
+ Résultat exceptionnel			
- Participations des salariés			
Résultat comptable	192 877	41 357	151 520

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 2 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	1	1	2	2
Employés				
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	1	1	2	2

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euro
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Dotation initiale donnée à la Fondation Francophone pour la Recherche sur le Diabète 2018	150 000
Autres engagements donnés	150 000
Total	150 000

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 13 096 Euro

Autres informations

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

Les membres du conseil d'administration et du conseil scientifique exercent leurs activités bénévolement. A défaut de données quantitatives suffisamment fiables, les contributions volontaires en nature n'ont pas pu être chiffrées