

Société Francophone du Diabète

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014



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 2014

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 2014, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé page 22 de l'annexe relatif à la diminution des fonds dédiés.

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 2015

Le commissaire aux comptes

**F2P AUDIT &
CONSEIL**



FABIENNE PICARD

Comptes annuels

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

SOCIETE FRANCOPHONE DU DIABETE

79 RUE de Tocqueville
75017 PARIS

APE : 7219Z -
Siret : 40499511000032

 MAZARS

MAZARS

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des expert comptables

92075 PARIS LA DEFENSE

Tél :

Fax :

Courriel :

Web : www.mazars.fr

 **Sommaire**

Rapport de l'Expert Comptable	3
Etats de synthèse	5
Bilan	6
Compte de résultat	8
Annexe	9
Règles et méthodes comptables	10
Faits caractéristiques	12
Notes sur le bilan	13
Notes sur le compte de résultat	19
Autres informations	20
Etats détaillés	23
Bilan détaillé	24
Compte de résultat détaillé	27



Etats de synthèse

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom	8 367		8 367	
Immobilisations incorporelles	8 367		8 367	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	27 220	20 886	6 334	2 952
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	27 220	20 886	6 334	2 952
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 050		5 050	
Immobilisations financières	5 050		5 050	
ACTIF IMMOBILISE	40 637	20 886	19 751	2 952
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	211 843		211 843	212 502
Usagers et comptes rattachés	74 860		74 860	71 209
Autres créances	397 588		397 588	122 576
Créances	684 292		684 292	406 287
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 534 392		3 534 392	4 164 413
Trésorerie	3 534 392		3 534 392	4 164 413
ACTIF CIRCULANT	4 218 684		4 218 684	4 570 700
Charges constatées d'avance	6 449		6 449	1 375
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION	6 449		6 449	1 375
TOTAL DE L'ACTIF	4 265 770	20 886	4 244 884	4 575 027

Bilan

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation	28 158	28 158
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	418 028	418 028
Report à nouveau	2 601 919	2 081 301
Résultat de l'exercice	396 755	520 618
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	3 444 860	3 048 105
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	455 285	905 285
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	455 285	905 285
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Découverts et concours bancaires	199	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	222 210	255 580
Dettes fiscales et sociales	71 028	336 096
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	51 302	29 960
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	344 739	621 637
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	4 244 884	4 575 027

Compte de résultat

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	2 926 967	2 930 163
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises et Transferts de charge	2 098	41 397
Cotisations		
Autres produits	21 062	4 278
Produits d'exploitation	2 950 128	2 975 838
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	2 618 848	2 504 877
Impôts et taxes	4 517	4 431
Salaires et Traitements	131 277	119 784
Charges sociales	69 724	52 593
Amortissements et provisions	2 259	2 034
Autres charges	30 000	91 554
Charges d'exploitation	2 856 625	2 775 273
RESULTAT D'EXPLOITATION	93 503	200 565
Opérations faites en commun		
Produits financiers	41 290	57 780
Charges financières		
Résultat financier	41 290	57 780
RESULTAT COURANT	134 793	258 345
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		
Impôts sur les bénéfices	188 038	256 172
Report des ressources non utilisées	450 000	518 445
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	396 755	520 618



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : SOCIETE FRANCOPHONE DU DIABETE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 4 244 884 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 396 755 Euro. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2014 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2014 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'association, 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 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.

Règles et méthodes comptables

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une 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.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

CONGRES DE PARIS 2014

Le congrès 2014 a eu lieu à Paris. La SFD a mandaté la société Colloquim pour organiser et gérer en son nom la manifestation. La reddition des comptes du congrès transmise par la société Colloquim se traduit dans le compte de résultat de la SFD au 31 décembre 2014 comme suit :

Postes	Charges / Dépenses	Produits / Recettes
Location des espaces	441 454	
Prestations techniques	117 240	
Installations générales / Maintenance	133 236	
Editions / Brochures	43 285	
Site Internet	12 130	
Promotion du Congrès	34 924	
Invités / Orateurs / Bourses	73 612	
Frais de personnel	104 469	
Restauration / Festivités / Evènements	95 635	
Prestations Congressistes	26 800	
Honoraires divers	288 233	
Frais bancaires	4 572	
Droits d'inscription		718 552
Ventes de surface		1 225 025
Sponsoring		514 082
TOTAUX	1 375 590	2 457 658
RESULTAT DU CONGRES (Bénéfice)	1 082 069	

DISPONIBILITES

Les disponibilités de la SFD s'élèvent à 3 534 193,35 euros au 31 décembre 2014. Elles se composent des éléments suivants :

- comptes courants :	97 914,88 euros
- comptes sur livrets :	3 312 144,54 euros
- livret A :	81 879,50 euros
- intérêts courus à recevoir :	41 290,09 euros
- caisse :	964,34 euros

REPORT A NOUVEAU

Le report à nouveau correspond à l'accumulation des résultats au 31 Décembre 2013 dont 520 618 € au titre de 2013.

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		8 367		8 367
Immobilisations incorporelles		8 367		8 367
- 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	4 601			4 601
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	16 978	5 641		22 619
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	21 580	5 641		27 220
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières		5 050		5 050
Immobilisations financières		5 050		5 050
ACTIF IMMOBILISE	21 580	19 058		40 637

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				
Immobilisations incorporelles				
- 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	2 788	460		3 249
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 839	1 799		17 638
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	18 627	2 259		20 886
ACTIF IMMOBILISE	18 627	2 259		20 886

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 483 947 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	5 050		5 050
Créances de l'actif circulant :			
Créances Usagers et Comptes rattachés	74 860	74 860	
Autres	397 588	397 588	
Charges constatées d'avance	6 449	6 449	
Total	483 947	478 897	5 050

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	66 060
Autres créances	
Disponibilités	41 290
Total	107 350

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	28 158			28 158
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	418 028			418 028
Report à Nouveau	2 081 301	520 618		2 601 919
Résultat de l'exercice	520 618	396 755	520 618	396 755
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	3 048 105	917 373	520 618	3 444 860

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 344 739 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	199	199		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	222 210	222 210		
Dettes fiscales et sociales	71 028	71 028		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	51 302	51 302		
Produits constatés d'avance				
Total	344 739	344 739		
(*) 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	219 719
Dettes fiscales et sociales	23 232
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	242 951

Notes sur le bilan**Comptes de régularisation**

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	6 449
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	6 449

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2014
Congrès Paris 2014	2 457 658
Symposium	175 228
Subventions de fonctionnement	36 000
Journées Thématiques	160 166
Cotisations	44 575
JETD 2014	42 467
JNDES 2014	
Recettes diverses	10 873
TOTAL	2 926 967

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 9 250 Euro

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 3 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres		1	1	1
Employés	2		2	1
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	2	1	3	2

Droit Individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre, sous certaines conditions, pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (D.I.F) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés à la date de clôture s'élève à 137 heures dont 137 heures n'ont pas fait l'objet d'une demande des salariés.

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 2015	150 000
Dotation initiale donnée à la Fondation Francophone pour la Recherche sur le Diabète 2016	150 000
Dotation initiale donnée à la Fondation Francophone pour la Recherche sur le Diabète 2017	150 000
Dotation initiale donnée à la Fondation Francophone pour la Recherche sur le Diabète 2018	150 000
Dotation initiale donnée à la Fondation Francophone pour la Recherche sur le Diabète 2019	150 000
Dotation initiale donnée à la Fondation Francophone pour la Recherche sur le Diabète 2020	150 000
Dotation initiale donnée à la Fondation Francophone pour la Recherche sur le Diabète 2021	150 000
Autres engagements donnés	1 050 000
Total	1 050 000

Autres informations

Fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
Rcherche Programme groupe		905 285	450 000		455 285
Sous total		905 285	450 000		455 285
Sous total					
TOTAL		905 285	450 000		455 285

Les fonds dédiés constatés à la clôture de l'exercice correspondent aux surplus de résultat des congrès organisés jusqu'en 2012 et ce, en conformité avec les souhaits formulés chaque année par les participants pour affecter le bénéfice de leur contribution au financement de la recherche sur le diabète. S'imputent sur ces fonds, les versements d'allocations de recherche de l'exercice.

Compte tenu de la stabilité des résultats du congrès, aucune nouvelle dotation aux fonds dédiés n'a été constatée à la clôture de l'exercice. Du fait des prévisions de versement d'allocations de recherche, les fonds dédiés devraient s'apurer sur un an.