

Société Francophone du Diabète

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011



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

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 2011

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

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 2011, 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 les points suivants de l'annexe aux comptes annuels :

- modalités de comptabilisation des résultats issus de l'organisation des congrès annuels (page 23),

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.

Nous n'avons pas d'observation 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 16 mars 2012

Le commissaire aux comptes

**F2P AUDIT &
CONSEIL**



FABIENNE PICARD

Bilan

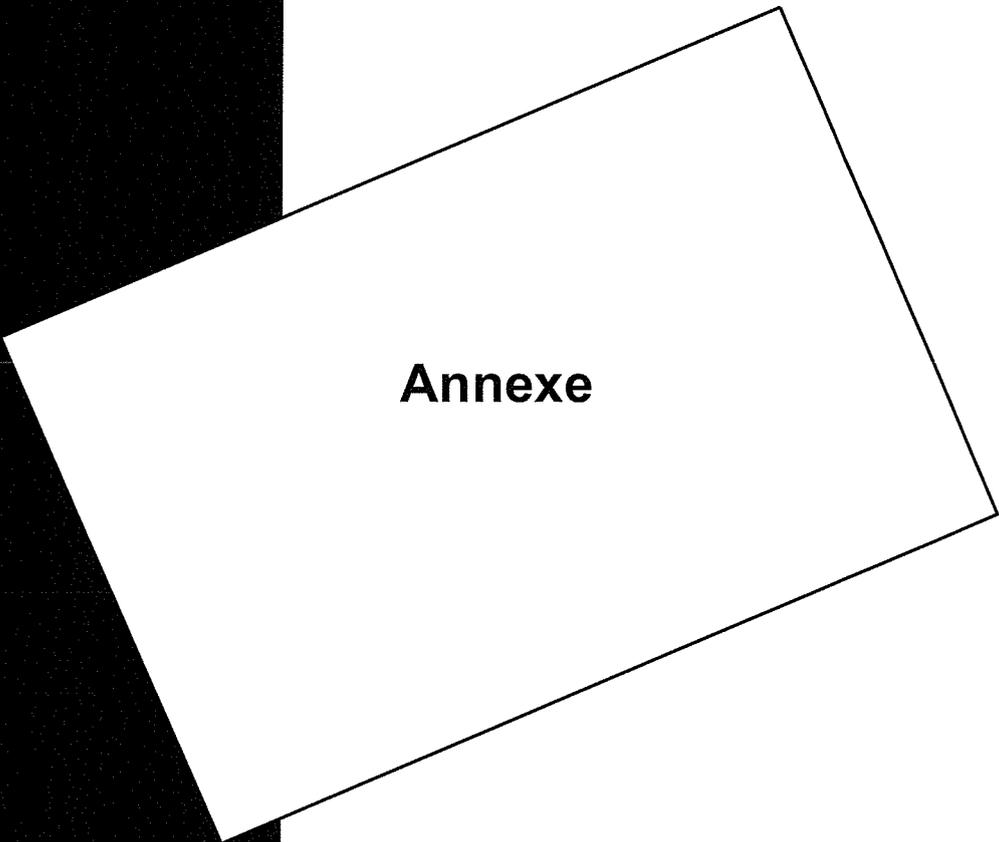
	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	20 181	14 120	6 061	8 989
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	20 181	14 120	6 061	8 989
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	20 181	14 120	6 061	8 989
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	270 071		270 071	204 115
Usagers et comptes rattachés	197 553	54 000	143 553	145 650
Autres créances	314 249		314 249	132 381
Créances	781 873	54 000	727 873	482 146
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 461 998		3 461 998	3 531 571
Trésorerie	3 461 998		3 461 998	3 531 571
ACTIF CIRCULANT	4 243 872	54 000	4 189 872	4 013 717
Charges constatées d'avance	1 353		1 353	1 279
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION	1 353		1 353	1 279
TOTAL DE L'ACTIF	4 265 406	68 120	4 197 286	4 023 985

Bilan

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation	28 158	28 158
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	418 028	418 028
Report à nouveau	1 713 056	1 450 477
Résultat de l'exercice	236 176	262 578
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	2 395 418	2 159 242
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	1 410 157	1 412 066
FONDS DEDIES	1 410 157	1 412 066
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	245 749	231 103
Dettes fiscales et sociales	135 002	142 394
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 960	75 000
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		4 181
DETTES	391 711	452 677
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	4 197 286	4 023 985

Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	2 883 073	2 598 419
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises et Transferts de charge	9 117	
Cotisations		
Autres produits	45	1 986
Produits d'exploitation	2 892 236	2 600 404
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	2 437 988	2 031 492
Impôts et taxes	4 287	4 391
Salaires et Traitements	110 676	110 248
Charges sociales	45 115	44 569
Amortissements et provisions	2 552	62 702
Autres charges	10 613	44 174
Charges d'exploitation	2 611 230	2 297 575
RESULTAT D'EXPLOITATION	281 006	302 829
Opérations faites en commun		
Produits financiers	63 673	23 858
Charges financières		1
Résultat financier	63 673	23 856
RESULTAT COURANT	344 679	326 686
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles	376	
Résultat exceptionnel	-376	
Impôts sur les bénéfices	110 035	124 124
Report des ressources non utilisées	770 306	705 566
Engagements à réaliser	768 397	645 549
EXCEDENT OU DEFICIT	236 176	262 578
Contribution volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total des produits		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
Total des charges		



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : SOCIETE FRANCOPHONE DU DIABETE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 4 197 286 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 236 176 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2011 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 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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

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

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

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

Créances

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

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

CONGRES GENEVE 2011

Le Congrès 2011 a eu lieu à Genève. 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 2011 comme suit :

Postes	Charges / Dépenses	Produits / Recettes
Location des espaces	147 683	
Prestations techniques	140 951	
Installations générales / Maintenance	186 928	
Editions / Brochures	40 710	
Site Internet	6 588	
Promotion du Congrès	26 579	
Invités / Orateurs / Bourses	109 258	
Frais de personnel	129 833	
Restauration / Festivités / Evènements	107 905	
Prestations Congressistes	15 891	
Honoraires divers	278 688	
Frais bancaires	32 780	
Droits d'inscription		677 719
Ventes restauration		39 294
Ventes de surface		1 082 600
Ventes parrainages et publicités		386 300
Recettes commerciales annexes		4 954
Sponsoring		83 580
TOTAUX	1 223 793	2 274 447
RESULTAT DU CONGRES (Bénéfice)	1 050 654	

Faits caractéristiques

JNDES 2011

Les JNDES 2011 (Journées Nationales du DES D'Endocrinologie, Diabète et Maladies Métaboliques) ont eu lieu les 13 et 14 Janvier 2011 à Paris. La SFD a mandaté la société Carte Blanche pour organiser et gérer en son nom la manifestation.

La reddition des comptes des JNDES transmise par la société Carte Blanche se traduit dans le compte de résultat de la SFD au 31 Décembre 2011 de la manière suivante :

Postes	Charges / Dépenses	Produits / Recettes
Location de salles	26 724	
Frais de transport	16 763	
Revue de médecine	12 500	
Prestations de services	495	
Installation générale / Maintenance	2 118	
Restauration / Organisation	290	
Site Internet	370	
Prestations congressistes	954	
Honoraires divers	6 279	
Frais bancaires	100	
Droits d'inscription		55 000
TOTAUX	66 593	55 000
RESULTAT DES JNDES (Perte)		11 593

REPORT A NOUVEAU

Le report à nouveau correspond à l'accumulation des résultats au 31 Décembre 2010 dont 262 578 € au titre de 2010.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	442		442	
Immobilisations incorporelles	442		442	
- 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	5 438		836	4 601
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	67 748		52 168	15 580
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	73 185		53 004	20 181
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	73 627		53 446	20 181

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	442		442	
Immobilisations incorporelles	442		442	
- 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	1 785	544	460	1 868
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	62 412	2 008	52 168	12 252
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	64 196	2 552	52 628	14 120
ACTIF IMMOBILISE	64 639	2 552	53 070	14 120

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	197 553	197 553	
Autres	314 249	314 249	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	1 353	1 353	
TOTAL	513 155	513 155	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à Etablir	197 553
INTERETS COURUS A RECEVOI	63 413
Total	260 966

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	60 000		6 000	54 000
Total	60 000		6 000	54 000
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation			6 000	
Financières				
Exceptionnelles				

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				
Ecarts de réévaluation	28 158			28 158
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	418 028			418 028
Report à Nouveau	1 450 477	262 578		1 713 056
Résultat de l'exercice	262 578	236 176	262 578	236 176
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	2 159 242	498 754	262 578	2 395 418

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	245 749	245 749		
Dettes fiscales et sociales	135 002	135 002		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	.			
Autres dettes	10 960	10 960		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	391 711	391 711		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

Charges à payer

	Montant
Factures Non Parvenues	245 749
Provision Congés Payés	14 422
Charges Sociales sur congés à payer	6 490
Etat - Autres Charges	3 792
Total	270 452

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges Constatées d'avance	1 353		
Total	1 353		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteurs d'activité

Secteur d'activité	31/12/2011
Congrès Genève 2011	2 286 272
Symposium	180 251
Subventions	160 086
Journées Thématiques	72 782
Cotisations	68 206
JNDES 2011	50 819
Partenariat JDI Formation	34 000
Partenariat Sanofi Aventis	19 000
Congrès francophonie	11 167
Recettes diverses	490
TOTAL	2 883 073

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 8 630 Euro

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 2 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 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 au cours de l'exercice s'élève à 184 heures dont 184 heures n'ont pas fait l'objet d'une demande des salariés.

Autres informations

Donations

Fonds dédiés

Au 31 décembre 2011, la dotation aux fonds dédiés a été plafonnée aux allocations "Recherche" prévues pour 2012 et 2013, soit un total de 1 400 000 €.

Les fonds dédiés à la recherche correspondent aux résultats des congrès. Conformément aux dispositions légales, la SFD reçoit des participants au congrès, un bordereau par lequel ils décident d'affecter le bénéfice de leurs contributions au financement de la recherche sur le diabète.

	Montant initial des dons collectés	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		1 364 599	732 996	768 397	1 400 000
Subvention Lilly		41 790	33 915		7 875
Programme groupe		5 675	3 393		2 282
Dons manuels		1 412 064	770 304	768 397	1 410 157
Legs et donations					
TOTAL		1 412 064	770 304	768 397	1 410 157

Engagements hors bilan donnés

Les droits acquis par les salariés en matière d'indemnités de départ en retraite ne sont pas significatifs eu égard à l'ancienneté des membres du personnel.