

Fondation Francophone pour la Recherche sur le Diabète

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les
comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013



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

Fondation Francophone pour la Recherche sur le Diabète

Siège Social : 88, rue de la Roquette – 75011 PARIS
Fondation Reconnue d'Utilité Publique

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Fondation Francophone pour la Recherche sur le 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 la fondation 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.

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 la Fondation sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris , le 11 mars 2014

Le commissaire aux comptes

**F2P AUDIT &
CONSEIL**



FABIENNE PICARD

Comptes annuels

Période du 01/07/2013 au 31/12/2013

FFRD

88 rue de la Roquette
75011 Paris

APE : 9499Z-
Siret : 79411464500011

 MAZARS

MAZARS

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrite au tableau de l'ordre de PARIS

92075 La Défense Cedex

Tél : 01 49 97 60 00

Fax : 01 49 97 60 01

Courriel :

Web : www.mazars.fr



Etats de synthèse

Bilan

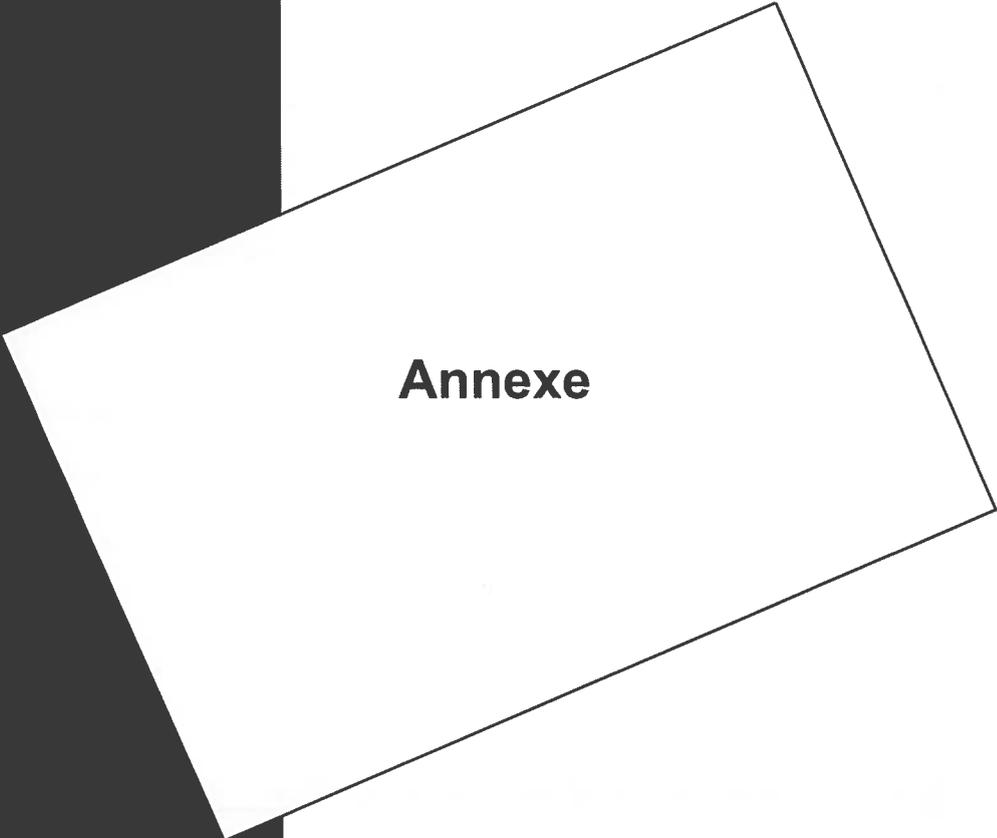
	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Concessions, brevets et droits assimilés	280	140	140
Droit au bail			
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte			
Immobilisations incorporelles	280	140	140
Terrains			
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage			
Autres immobilisations corporelles	7 562	2 883	4 679
Immob. en cours / Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	7 562	2 883	4 679
Participations et créances rattachées			
TIAP & autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Immobilisations financières			
ACTIF IMMOBILISE	7 842	3 023	4 819
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			
Usagers et comptes rattachés	100 000		100 000
Autres créances	5		5
Créances	100 005		100 005
Valeurs mobilières de placement			
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	1 287 137		1 287 137
Trésorerie	1 287 137		1 287 137
ACTIF CIRCULANT	1 387 142		1 387 142
Charges constatées d'avance	1 048		1 048
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
Prime de remboursement des obligations			
Ecarts de conversion - Actif			
COMPTES DE REGULARISATION	1 048		1 048
TOTAL DE L'ACTIF	1 396 031	3 023	1 393 009

Bilan

	Net au 31/12/13
Fonds associatifs sans droit de reprise	300 000
Ecarts de réévaluation	
Réserves indisponibles	
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves réglementées	
Autres réserves	
Report à nouveau	
Résultat de l'exercice	863 957
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
FONDS PROPRES	1 163 957
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	11 762
Dettes fiscales et sociales	17 290
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Instruments de trésorerie	
Produits constatés d'avance	200 000
DETTES	229 052
Ecarts de conversion - Passif	
ECARTS DE CONVERSION	
TOTAL DU PASSIF	1 393 009

Compte de résultat

	du 01/07/13 au 31/12/13 6 mois
Ventes de marchandises	
Production vendue	
Production stockée	
Production immobilisée	50 000
Subventions d'exploitation	
Reprises et Transferts de charge	
Cotisations	900 000
Autres produits	950 000
Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	
Variation de stock de marchandises	
Achats de matières premières	
Variation de stock de matières premières	39 000
Autres achats non stockés et charges externes	170
Impôts et taxes	34 498
Salaires et Traitements	15 890
Charges sociales	3 023
Amortissements et provisions	
Autres charges	92 582
Charges d'exploitation	857 418
RESULTAT D'EXPLOITATION	
Opérations faites en commun	6 539
Produits financiers	
Charges financières	6 539
Résultat financier	863 957
RESULTAT COURANT	
Produits exceptionnels	
Charges exceptionnelles	
Résultat exceptionnel	
Impôts sur les bénéfices	
Report des ressources non utilisées	
Engagements à réaliser	863 957
EXCEDENT OU DEFICIT	
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 : Fondation Francophone pour la Recherche sur le Diabète (FFRD)

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 1 393 009 euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 863 957 euro.

L'exercice a une durée de 6 mois, recouvrant la période du 01/07/2013 au 31/12/2013.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 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 .

Les règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation résultant de l'avis n°2900-01 du 5 février 2009 du Conseil National de la Comptabilité ont également été appliquées.

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.

- * Matériel de bureau : 3 ans
- * Matériel informatique : 1 à 3 ans
- * Mobilier : 10 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

Création de la Fondation :

La Fondation FFRD (Fondation Francophone pour la Recherche sur le Diabète) a été créée le 1er juillet 2013.

Le premier exercice social a une durée exceptionnelle de 6 mois, pour la période du 1er juillet 2013 au 31 décembre 2013.

Disponibilités :

Au 31 décembre 2013, les disponibilités s'élèvent à 1 287 136,85 euros. Elles se composent des éléments suivants :

- compte courant : 588,12 euros
- livret A : 75 010 euros
- comptes sur livret : 1 205 000 euros
- intérêts courus à recevoir : 6 538,73 euros

Suivi de la dotation :

Type de dotation	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Dotation initiale SFD		300 000		300 000
TOTAL		300 000		300 000

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		280		280
Immobilisations incorporelles		280		280
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		7 562		7 562
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		7 562		7 562
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE		7 842		7 842

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Acquisitions	280	7 562		7 842
Augmentations de l'exercice	280	7 562		7 842

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation dotations	Diminutions sorties reprise	Valeur en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		140		140
Immobilisations incorporelles (I)		140		140
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agenc. et aménagements constructions				
Install. techniques, matériel et outillage industriels				
Install. générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique , mobilier		783		783
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles (II)		783		783
TOTAL GÉNÉRAL (I+II)		923		923

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	100 000	100 000	
Autres	5	5	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	1 048	1 048	
TOTAL	101 053	101 053	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Dotations à recevoir	100 000
Intérêts courus à recevoir	6 538
Total	106 539

Dépréciation des actifs

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations corporelles		2 099		2 099
Total		2 099		2 099
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		2 099		

Notes sur le bilan

	Montant

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		300 000		300 000
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				
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice		863 957		863 957
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs		1 163 957		1 163 957

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	11 762	11 762		
Dettes fiscales et sociales	17 290	17 290		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	200 000	200 000		
TOTAL	229 052	229 052		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	11 762
Dettes provis. pr congés à payer	3 568
Charges sociales s/congés à payer	1 605
Etat - autres charges à payer	170
Total	17 105

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	1 048		
Total	1 048		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	200 000		
Total	200 000		

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 1 personne.

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

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 10 heures dont 10 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	
Soutien financier INRA 2014 / 2015	281 801
Soutien financier Université de Lausanne	300 000
Autres engagements donnés	581 801
Total	581 801

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euro
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Dotation initiale SFD 2014	150 000
Dotation initiale SFD 2015	150 000
Dotation initiale SFD 2016	150 000
Dotation initiale SFD 2017	150 000
Dotation initiale SFD 2018	150 000
Dotation initiale SFD 2019	150 000
Dotation initiale SFD 2020	150 000
Dotation initiale SFD 2021	150 000
Autres engagements reçus	1 200 000
Legs nets à réaliser	
Total	1 200 000

