

Fondation Francophone pour la Recherche sur le 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

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 2014

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 2014, 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 24 mars 2015

Le commissaire aux comptes

**F2P AUDIT &
CONSEIL**



FABIENNE PICARD

Comptes annuels

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Fondation Francophone pour la Recherche sur la Diabète(FFRD)

88 Place de la Roquette
75011 Paris

APE : 9499Z -
Siret : 79411464500011

 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**

Etats de synthèse	3
Bilan	4
Compte de résultat	6
Annexe	7
Règles et méthodes comptables	8
Faits caractéristiques	10
Notes sur le bilan	11
Autres informations	19
Etats détaillés	23
Bilan détaillé	24
Compte de résultat détaillé	26

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	4 798	663	4 135	140
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations incorporelles	4 798	663	4 135	140
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	5 163	1 953	3 210	4 679
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	5 163	1 953	3 210	4 679
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 050		3 050	
Immobilisations financières	3 050		3 050	
ACTIF IMMOBILISE	13 011	2 616	10 395	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				100 000
Usagers et comptes rattachés				5
Autres créances	301 334		301 334	
Créances	301 334		301 334	100 005
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 841 682		1 841 682	1 287 137
Trésorerie	1 841 682		1 841 682	1 287 137
ACTIF CIRCULANT	2 143 016		2 143 016	1 387 142
Charges constatées d'avance	48		48	1 048
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION	48		48	1 048
TOTAL DE L'ACTIF	2 156 075	2 616	2 153 459	1 393 009

Bilan

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
Fonds associatifs sans droit de reprise	450 000	300 000
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	863 957	
Résultat de l'exercice	596 452	863 957
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	1 910 409	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	22 654	11 762
Dettes fiscales et sociales	20 396	17 290
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	200 000	200 000
DETTES	243 050	229 052
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	2 153 459	1 393 009

Compte de résultat

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	du 01/07/13 au 31/12/13 6 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Production stockée		
Production immobilisée		50 000
Subventions d'exploitation	2 099	
Reprises et Transferts de charge		
Cotisations	1 000 000	900 000
Autres produits	1 002 099	950 000
Produits d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières	322 764	39 000
Autres achats non stockés et charges externes	1 671	170
Impôts et taxes	63 798	34 498
Salaires et Traitements	29 873	15 890
Charges sociales	2 345	3 023
Amortissements et provisions	5	
Autres charges	420 457	92 582
Charges d'exploitation	581 642	857 418
RESULTAT D'EXPLOITATION		
Opérations faites en commun	16 339	6 539
Produits financiers	3	
Charges financières	16 336	6 539
Résultat financier	597 978	863 957
RESULTAT COURANT		
Produits exceptionnels	220	
Charges exceptionnelles	1 746	
Résultat exceptionnel	-1 526	
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser	596 452	863 957
EXCEDENT OU DEFICIT		

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : Fondation Francophone pour la Recherche sur la Diabète (FFRD)

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 2 153 459 euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 596 452 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.

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.

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.

Amortissements

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

La fondation 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.

Produits et charges exceptionnels

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

Faits caractéristiques

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

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

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

L'exercice clos le 31 décembre 2014 est donc le premier exercice de 12 mois pour la Fondation.

Toute comparaison entre les données détaillées au 31 décembre 2013 et au 31 décembre 2014 devra tenir compte de ces durées d'exercice différentes.

Autres éléments significatifs

Disponibilités :

Au 31 décembre 2014, les disponibilités s'élèvent à 1 841 682,19 euros. Elles se composent des éléments suivants :

- compte courant : 6 799,85 euros
- livret A : 75 360,50 euros
- comptes sur livret : 1 743 183,23 euros
- intérêts courus à recevoir : 16 338,61 euros

Suivi de la dotation :

Type de dotation	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Dotations SFD	300 000	150 000		450 000
TOTAL	300 000	150 000		450 000

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	280	4 518		4 798
Immobilisations incorporelles	280	4 518		4 798
- 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		2 399	5 163
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	7 562		2 399	5 163
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières		3 050		3 050
Immobilisations financières		3 050		3 050
ACTIF IMMOBILISE	7 842	7 568	2 399	13 011

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	4 518		3 050	7 568
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	4 518		3 050	7 568
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		2 399		2 399
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		2 399		2 399

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	140	523		663
Immobilisations incorporelles	140	523		663
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	783	1 823	653	1 953
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	783	1 823	653	1 953
ACTIF IMMOBILISE	923	2 345	653	2 616

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 304 432 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	3 050		3 050
Créances de l'actif circulant :			
Autres	301 334	301 334	
Charges constatées d'avance	48	48	
Total	304 432	301 382	3 050

Produits à recevoir

	Montant
Intérêts courus à recevoir	16 339
Donations à recevoir	300 000
Total	316 339

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	2 099		2 099	
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières				
Total	2 099		2 099	
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation			2 099	
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	300 000	150 000		450 000
Total fonds sans droit reprise	300 000	150 000		450 000
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		863 957		863 957
Résultat de l'exercice	863 957	596 452	863 957	596 452
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	1 163 957	1 610 409	863 957	1 910 409

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 243 050 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	22 654	22 654		
Dettes fiscales et sociales	20 396	20 396		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	200 000	200 000		
Total	243 050	243 050		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	13 366
Dettes provis. pr congés à payer	5 505
Charges sociales s/congés à payer	2 564
Etat - autres charges à payer	340
Total	21 776

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	48		
Total	48		

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, 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 30 heures dont 30 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	133 630
Soutien financier Université de Lausanne	200 000
Soutien financier INSERM (RB)	300 000
Soutien financier INSERM (HD)	300 000
Autres engagements donnés	933 630
Total	933 630

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euro
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
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	1 050 000
Legs nets à réaliser	
Total	1 050 000

