

FINANTIS EXPERTS

58, bis rue de la Chaussée d'Antin

75009 Paris

Tél. : 01.53.20.44.80

Fax : 01.53.20.44.85

**ASSOCIATION POUR LA RECHERCHE SUR
LE DIABETE**

(A.R.D.)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2013

**ASSOCIATION POUR LA RECHERCHE SUR LE DIABETE
(A.R.D.)
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2013

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 l'Association pour la Recherche sur le Diabète tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration. 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 d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association et décrits dans l'annexe comptable, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables retenues et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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

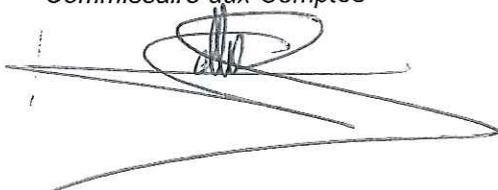
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 gestion du Conseil d'administration, et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 26 mai 2014

FINANTIS EXPERTS

Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Représentée par Renaud SEBBAH
Associé

ASSOC. DE RECHERCHE SUR LE DIABETE

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels						
Droits et valeurs similaires	1 118		1 118	0,14	1 118	0,07
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles	4 230	4 230				
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	1 864	1 618	245	0,03	866	0,06
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
Immobilisations financières (2):						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	6 538		6 538	0,82	6 142	0,40
TOTAL (I)	13 749	5 848	7 901	0,99	8 126	0,53
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en cours:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances clients et comptes rattachés						
Autres créances (3)						
. Fournisseurs débiteurs	6 018		6 018	0,76	21 501	1,41
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	113 802		113 802	14,29	65 195	4,27
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	663 348		663 348	83,29	1 233 750	80,80
Charges constatées d'avance	5 337		5 337	0,67	5 097	0,33
TOTAL (II)	788 504		788 504	99,01	1 325 543	86,61
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)					193 256	12,66
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	802 253	5 848	796 405	100,00	1 526 925	100,00

ASSOC. DE RECHERCHE SUR LE DIABETE

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

ACTIF	Exercice clos le	Exercice précédent
	31/12/2013 (12 mois)	31/12/2012 (12 mois)

Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
------	---------------	-----	---	-----	---

- | | | |
|---------------------------------|--|--|
| (1) Dont droit au bail | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | |

ASSOC. DE RECHERCHE SUR LE DIABETE
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecarts de réévaluation avec ou sans droit de reprise				
Réserves				
Report à nouveau	-209 614	-26,31	-204 392	-13,38
Résultat de l'exercice	52 905	6,64	-5 222	-0,33
Autres fonds associatifs				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation avec contreparties d'actifs immobilisés				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation avec ou sans droit de reprise				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	-156 709	-19,67	-209 614	-13,72
PROVISIONS ET FONDS DEDIES:				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques			193 256	12,66
Provisions pour charges				
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources	305 000	38,30	350 500	22,95
TOTAL(II)	305 000	38,30	543 756	35,61
Emprunts et dettes (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	92 900	11,66	98 136	6,43
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales				
.Personnel	7 855	0,99	8 709	0,57
.Organismes sociaux	18 975	2,38	16 762	1,10
.Etat, impôts sur les bénéfices				
.Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
.Etat, obligations cautionnées				
.Autres impôts, taxes et assimilés	3 897	0,49	1 480	0,10
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	515 269	64,70	1 067 696	69,92
Instrument de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL(III)	638 896	80,22	1 192 783	78,12

ASSOC. DE RECHERCHE SUR LE DIABETE
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2013 (12 mois)		31/12/2012 (12 mois)	
Ecarts de conversion passif (IV)	9 218	1,16		
TOTAL PASSIF	796 405	100,00	1 526 925	100,00
(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an				
(2) Dont concours bancaires courants et soldes Créditeurs de banques				
(3) Dont emprunts participatifs				
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

ASSOC. DE RECHERCHE SUR LE DIABETE
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens						3 200	100,00	-3 200	-100,00
Prestations de services									
Montants nets produits d'expl.						3 200	100,00	-3 200	-100,00
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation									
Cotisations									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				210 000	17,01	379 500	N/S	-169 500	-44,65
Autres produits				1 024 388	82,99	944 550	N/S	79 838	8,45
Reprise sur provisions, dépréciations						12 515	391,09	-12 515	-100,00
Transfert de charges									
Sous-total des autres produits d'exploitation				1 234 388	100,00	1 336 565	N/S	-102 177	-7,63
Total des produits d'exploitation (I)				1 234 388	100,00	1 339 765	N/S	-105 377	-7,86
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés									
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				193 256	15,66	208 766	N/S	-15 510	-7,42
Différences positives de change						173	5,41	-173	-100,00
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)				193 256	15,66	208 939	N/S	-15 683	-7,50
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion									
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)									
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)				1 427 645	115,66	1 548 704	N/S	-121 059	-7,81
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						-5 222	163,18	5 222	-100,00
TOTAL GENERAL				1 427 645	115,66	1 553 926	N/S	-126 281	-8,12
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés				610	0,05	408	12,75	202	49,51
Services extérieurs				95 535	7,74	91 863	N/S	3 672	4,00
Autres services extérieurs				609 143	49,35	527 846	N/S	81 297	15,40
Impôts, taxes et versements assimilés				5 154	0,42	3 814	119,19	1 340	35,13
Salaires et traitements				83 983	6,80	80 347	N/S	3 636	4,53
Charges sociales				36 025	2,92	33 695	N/S	2 330	6,91
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

ASSOC. DE RECHERCHE SUR LE DIABETE
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	621	0,05	621	19,41		0,00
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements						
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	164 500	13,33	230 000	N/S	-65 500	-28,47
Autres charges	210 004	17,01	392 016	N/S	-182 012	-46,42
Total des charges d'exploitation (I)	1 205 575	97,67	1 360 611	N/S	-155 036	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			193 256	N/S	-193 256	-100,00
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change	169 165	13,70			169 165	N/S
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	169 165	13,70	193 256	N/S	-24 091	-12,46
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion			59	1,84	-59	-100,00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)			59	1,84	-59	-100,00
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	1 374 740	111,37	1 553 926	N/S	-179 186	-11,52
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	52 905	4,29			52 905	N/S
TOTAL GENERAL	1 427 645	115,66	1 553 926	N/S	-126 281	-8,12
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL						

**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

	Pages
• Règles et méthodes comptables	7
• Eléments de l'exercice	7
• Evénements postérieurs	7
• Notes aux états financiers	8
• Effectif moyen	10
• Immobilisations	13
• Amortissements	14
• Provisions et dépréciations inscrites au bilan	14
• Etat des créances et des dettes	15
• Détail des produits à recevoir	16
• Détail des charges à payer	17
• Compte d'emploi annuel des ressources	18
• Tableaux sur le passif du bilan	19

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total est de 796 404,80 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 52 904,82 euros, présenté sous forme de liste. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2013 sont établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable relatif au Plan Comptable Général et aux règlements postérieurs.

Les conventions générales 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.

D'une manière générale, c'est le principe des créances et des dettes (et non des recettes/dépenses) qui a été retenu pour l'établissement des comptes.

Les chèques reçus et encaissés en 2014, en réponse à des mailings de l'année 2013, et pour lesquels des reçus fiscaux ont été établis sur l'année 2013, sont inclus dans les recettes encaissées en 2013. Leur montant figure en produits à recevoir.

Eléments de l'exercice

Depuis cette année, l'association de Recherche sur le Diabète n'est plus placée sous le contrôle de Maître Gérard Philippot, administrateur judiciaire.

Evénements postérieurs

Aucun événement n'est intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice.

Note sur les états financiers

Immobilisations & amortissements

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue comme indiquée ci-dessous :

- Site internet : Linéaire - 2 ans
- Matériel informatique : Linéaire - 3 et 4 ans

Créances et dettes

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

Fond associatifs

La rubrique « fonds associatifs » correspond au cumul des résultats comptables constatés depuis l'origine de l'association et acquis définitivement à celle-ci.

Comptes en devises

Les comptes de dettes comprennent des montants en devises (dollars). Chaque mouvement en dollars est converti en euros au cours de la dernière transaction du mois.

Le solde des comptes en devises correspond à la contre valeur en euros des montants en devises valorisés au cours du 31 décembre 2013.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en « écart de conversion ». Les pertes de change latentes non compensées font l'objet d'une provision pour risque.

Provision pour risques et charges

Les risques identifiés à la clôture de l'exercice, avec une probabilité d'occurrence et pour un montant significatif, donnent lieu à provision.

Pour 2013, aucune provision pour risques et charges n'est constatée.

Provisions pour fonds dédiés

Au 31 décembre 2013, le montant des engagements à réaliser est de 305.000 €.

Crédit Bail

Néant.

Indemnités de fin de carrière

L'indemnité de fin de carrière, calculée selon une méthode actuarielle, en fonction des données connues à ce jour, charges sociales incluses, pour l'ensemble du personnel est estimée à 12.811,27 €.

L'hypothèse retenue est le départ volontaire des salariés à la date où ils peuvent bénéficier de leur retraite à taux plein.

Rémunération des dirigeants

Les membres du Conseil d'Administration ne reçoivent aucune rémunération et ne bénéficient d'aucun avantage particulier au titre de leur fonction.

Les statuts ne prévoient pas d'attribution d'actif, à quelque moment que ce soit, aux membres du Conseil d'Administration.

Droits individuels à la formation (DIF)

Institué par la loi du 4 mars 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie et au dialogue social, le DIF a pour objet de permettre à tout salarié ayant au moins un an d'ancienneté de se constituer un capital en temps de formation.

Au 31 décembre 2013, les droits acquis par les salariés s'élèvent à 165 heures de formation cumulés, soit un coût évalué à 7.389 €.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
Total	2	0

Assistance de l'association DRWF

ARD a supporté en 2013 des coûts refacturés par DRWF pour un montant de 53.838 €.

DRWF (Diabetes Research and Wellness Fondation) est une association située aux Etats-Unis, poursuivant les mêmes buts que ARD.

Engagements financiers

Aucune caution, Hypothèque ou garantie n'a été ni donnée ni reçue par l'association qui poursuivrait ses effets à la fin de l'exercice.

Notes sur les comptes Emploi Ressources**Origine des ressources**

Les ressources de l'association proviennent des dons obtenus à l'occasion de sollicitations des donateurs.

Emploi des fonds

Les fonds collectés sont notamment utilisés pour la réalisation des missions suivantes :

- Financement de la recherche scientifique et médicale (ressources affectées aux programmes).
- Information et sensibilisation du public.

Les dépenses liées à l'information et à la sensibilisation du public correspondent à un pourcentage du total des coûts de production et d'envoi des mailings (création, papier, impression, premiums, transport et affranchissement). La procédure utilisée pour le calcul de ce pourcentage est décrite au paragraphe 3 de cette section.

- Des charges de personnel, loyers, communication ...

Au 31 décembre 2013, le traitement permet d'obtenir les résultats suivants :

- Coût total des dépenses liées aux mailing (y compris traitement des réponses)	524.485	€
- Coût identifié comme se rapportant à l'information et la sensibilisation du public : rubrique « Information du public ».	476.777	
- Coût identifié comme se rapportant à l'obtention de dons rubrique « Frais de recherche de fonds », y compris le traitement des réponses.	47.708	
- Le compte Emploi Ressources présente un montant de ressources affectées à l'information du public de :	476.777	
- Dépenses de mailing affectées à l'information du public (voir ci-dessus)	476.777	

Procédure de répartition des coûts des activités à objectifs multiples

Cette section explique la procédure utilisée afin de répartir les coûts par objectif de l'activité d'envoi de courriers dont les objectifs sont multiples.

ARD procède à l'envoi de courriers afin de sensibiliser le public à la maladie du diabète, à ses risques et ses symptômes, afin d'apporter de l'information et des encouragements aux personnes atteintes de cette maladie (coûts liés aux programmes sociaux de l'ARD) et afin d'appeler à la générosité du public (coûts liés à la collecte de fonds).

Etant donné que les courriers sont conçus pour répondre à des objectifs distincts, les coûts associés sont répartis en fonction de leur objectif : programmes sociaux, collecte de fonds ou élément neutre.

Chaque pièce du courrier est examinée séparément afin de déterminer les parts qui correspondent à chacun des objectifs : « mission sociale », « collecte de fonds » ou « neutre ».

Objectif « mission sociale »

Tout élément d'information sur le diabète, ses risques, ses symptômes, ses complications ; tout élément encourageant les bonnes habitudes de vie ; l'actualité sur la recherche ou tout autre élément d'information permettant d'accroître ses connaissances sur le diabète.

Objectif « collecte de fonds »

Tout élément spécifique faisant appel à la générosité du public que ce soit sous la forme de dons, dons réguliers, ou autre forme.

Objectif « neutre »

Les enveloppes porteuses sont des éléments neutres car le courrier ne peut être envoyé sans enveloppe. Cependant, si au dos de l'enveloppe se trouvent des éléments d'information, les coûts de l'enveloppe seront partagés en 50% pour la mission sociale et 50% neutre.

Tout élément qui ne peut être mis dans les catégories « mission sociale », « collecte de fonds » ou un mélange des deux, est placé en catégorie « neutre ».

La mention concernant les données personnelles est requise par la loi et doit être incluse dans chaque courrier. Les coûts associés à cette mention sont placés en catégorie neutre.

Objets en prime

Certains courriers contiennent un objet en prime, illustrant le plus souvent le message d'information choisi pour un courrier donné. Par conséquent, le plus souvent, les coûts associés aux objets en prime sont placés dans la catégorie « programmes sociaux ».

Parfois, l'objet en prime sera considéré comme un élément neutre. Ce sera le cas si cet objet est ce qui détermine principalement la personne destinataire à ouvrir le courrier.

Méthode de répartition des coûts

A défaut de règles comptables standards couvrant ce sujet, la méthode utilisée pour calculer la répartition des coûts est réalisée en suivant des principes comptables internationalement reconnus établis aux Etats-Unis et au Royaume-Uni. En particulier, le document Statement Of Position 98-2 (SOP 98-2) publié en 1998 par l'organisation nationale professionnelle pour tous les experts-comptables américains (AICPA) décrit la méthode utilisée sous le nom de physical units method (méthode des unités physiques).

Dans cette méthode, l'un ou l'autre des éléments suivants peuvent être utilisés pour calculer la répartition des coûts :

- Le nombre de lignes ou de paragraphes appartenant à chaque catégorie.
- Le pourcentage d'espace occupé par chaque catégorie.
- Les couleurs, polices de caractères, taille du texte utilisées pour susciter une réponse du destinataire.

Chaque pièce du courrier est analysée en fonction de ces éléments et les résultats en pourcentage sont enregistrés dans un tableur. Par ailleurs, le coût total associé à chaque pièce est également enregistré. Les coûts correspondants à chacun des objectifs (programmes sociaux et collecte de fonds) sont calculés proportionnellement. Une formule permet de répartir proportionnellement les coûts des éléments neutres entre les catégories « programmes sociaux » et « collecte de fonds ».

Immobilisations

En €	Valeur brute des im mob. au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	à la fin de l'exercice
Immobilisation incorporelles				
Fonds commercial				
Concess. Dts similaire	1 118			1 118
Autres Immos incorporelles	4 230			4 230
Total I	5 348	-	-	5 348
Immobilisation corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau	1 864			1 864
Autres immobilisations corporelles				
Total II	1 864	-	-	1 864
Immobilisations financières				
Dépôt de garantie	6 142	396		6 538
Total III	6 142	396	-	6 538
TOTAL GENERAL	13 354	396	-	13 750

Amortissements

En €	Montant des amort. au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. afférents aux éléments sortis et reprises	Montant des amort. à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations corporelles	4 230			4 230
Total I	4 230	-	-	4 230
Immobilisation corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau	997	621		1 618
Autres immobilisations corporelles				
Total II	997	621	-	1 618
TOTAL GENERAL	5 227	621	-	5 848

Provisions et dépréciations

PROVISIONS (en €)	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires				
Dont majoration exceptionnelles de 30%				
Autres provisions réglementées				
Provisions pour perte de change	193 256		193 256	-
Autres provisions pour risques et charges	350 500	164 500	210 000	305 000
Sur immobilisations	-			
Sur stocks et en-cours				
Sur clients et comptes rattachés				
Autres dépréciations				
TOTAL GENERAL	543 756	164 500	403 256	305 000

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES (en €)	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	6 538		6 538
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	119 820	119 820	
Charges constatées d'avance	5 337	5 337	
TOTAL	131 695	125 157	6 538

Montant des prêts accordés dans l'exercice	
Remboursements des prêts dans l'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES (en €)	Montant brut	A un an au plus	de 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	92 900	92 900		
Personnel et comptes rattachés	7 855	7 855		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 975	18 975		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	3 897	3 897		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	515 269	515 269		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	638 896	638 896		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	

Produits à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2013	31/12/2012
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
CREANCES		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	95 741	53 243
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		
DISPONIBILITES		
TOTAL	95 741	53 243

Charges à payer

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2013	31/12/2012
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 672	27604
Dettes fiscales et sociales	12 358	12628
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	38 030	40 232

Compte d'emploi annuel des ressources

	Emplois de N = Compte de résultat	Affectation par emploi des ressources collectées auprès du public utilisées sur N		Ressources collectées sur N = Compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		607 819
1 - MISSIONS SOCIALES	686 777	686 777	1 - RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC	1 018 408	1 018 408
<i>1.1 Réalisées en France</i>	<i>686 777</i>	<i>686 777</i>	<i>1.1 Dons et legs collectés</i>		<i>1 018 408</i>
- Actions réalisées directement			- Dons manach non affectés		331 631
Hopital ce Libe prof Vantgh	55 000	55 000	- Dons manach affectés		686 777
CHU Grenoble prof Lablanche	45 000	45 000			
	-	-	- Legs et libéralités non affectés		
Hopital Kremlin bicetre	55 000	55 000	- Legs et libéralités affectés		
Professeur Pixer	55 000	55 000			
- Information et sensibilisation du public	476 777	476 777			
<i>1.2 Réalisées à l'étranger</i>	-	-	<i>1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public</i>		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	47 708	47 708	2 - AUTRES FONDS PRIVÉS		
<i>2.1 Frais d'appel à la générosité du public</i>	<i>47 708</i>	<i>47 708</i>	3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS		
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	-	-			
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	-	-	4 - AUTRES PRODUITS	5 981	
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	475 755	475 755			
			I - Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	1 024 388	
			II - Reprises des provisions	403 256	
			III - Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs		
			IV - Variation des fonds dédiés collectés auprès du public		45 500
			V - Insuffisance des ressources de l'exercice		
IV - Excédent des ressources de l'exercice	52 905		TOTAL GENERAL	1 427 645	
			V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes financées par les ressources collectées auprès du public		
			VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		
			VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		1 210 210
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		370 517
			Evaluation des contributions volontaires en nature		
Missions sociales			Bénévolat		
Frais de recherche de fonds			Prestations		
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature		
Total			Total		

Tableaux sur le passif du bilan

En €

<u>FONDS ASSOCIATIFS</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>	<u>31/12/2013</u>
Fonds associatifs				
Report à nouveau	- 204 392		- 5 222	- 209 614
Résultat 2012	- 5 222	5 222		-
Résultat 2013		52 905		52 905
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	<u>- 209 614</u>	<u>58 127</u>	<u>- 5 222</u>	<u>- 156 709</u>
<u>FONDS DEDIES</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>Dotations</u>	<u>Fonds utilisés</u>	<u>31/12/2013</u>
Sur dons manuels à affecter	350 500	164 500	210 000	305 000
TOTAL	<u>350 500</u>	<u>164 500</u>	<u>210 000</u>	<u>305 000</u>