



GROUPE SECOB

l'Expertise du Conseil

**ASSOCIATION
NEUROFIBROMATOSES &
RECKLINGHAUSEN**

Exercice clos le 31 décembre 2016

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**



NEUROFIBROMATOSES & RECKLINGHAUSEN ASSOCIATION

Exercice clos le 31 décembre 2016

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 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association NEUROFIBROMATOSES & RECKLINGHAUSEN, 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 le 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 oeuvre 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Faits significatifs » de l'annexe concernant les diverses actions engagées.

II- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.



GROUPE SECOB

l'Expertise du Conseil

III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du président et dans les documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Nantes, le 10 mars 2017

Le commissaire aux comptes

GROUPE SECOB Nantes

Marc RETAILLEAU

GROUPE SECOB NANTES
6 rue de la Cornouaille - BP 81503
44315 NANTES Cedex 3
Tél. 02 40 52 03 03
S.A.S. au capital de 215.680 € - Siret 862 801 032 00064

ACTIF	Brut	Exercice N Amortissements et provisions	Net	N-1 Net	PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
Actif immobilisé :					Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles					Capital		
- Fonds commercial					Ecart de réévaluation		
- Autres	7 578	7 533	44	87	Réserves :		
Immobilisations corporelles	3 442	1 945	1 497	105	- Réserve légale		
Immobilisations financières	15	15	15	15	- Réserves réglementées		
TOTAL I	11 035	9 478	1 557	207	- Autres	148 979	148 979
Actif circulant :					Report à nouveau	570 799	486 408
Stocks et en-cours (autres que marchandises)					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	6 040	84 391
Marchandises	5 123		5 123	3 288	Provisions réglementées		
Avances et acomptes versés sur commandes					TOTAL I	713 738	719 778
Créances :					Provisions pour risques et charges (II)		
Clients et comptes rattachés					Dettes		
Autres	10 609		10 609	6 695	Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement	655 693		655 693	554 454	Avances et acomptes reçus sur commandes	2 600	3 029
Disponibilités (autres que caisse)	45 902		45 902	159 786	Autres	43 255	1 777
Caisse	229		229	155	TOTAL III	45 855	4 806
TOTAL II	717 556		717 556	724 378	Produits constatés d'avance (IV)		
Charges constatées d'avance (III)	40 480		40 480		TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	759 593	724 585
TOTAL GENERAL (I+II+III)	769 071	9 478	759 593	724 585			

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N net	Exercice N-1 net
CHARGES D'EXPLOITATION :			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	3 976	1 321	Ventes de marchandises	6 673	11 630
Variation de stock (marchandises)	28	3 656	Production vendue (biens et services)	1 835	
Achats d'approvisionnement			Production stockée		
Variation de stock (approvisionnement)			Production immobilisée		
Autres charges externes	54 000	41 073	Subventions d'exploitation	3 800	5 300
Impôts, taxes et versements assimilés		167	Autres produits	220 836	235 242
Rémunération du personnel			Produits financiers	12 236	9 770
Charges sociales					
Dotations aux amortissements	996	164			
Dotations aux provisions					
Autres charges	190 085	129 394			
Charges financières					
TOTAL (I)	249 085	175 775	TOTAL (I)	245 379	261 943
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)			PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)	441	
IMPOTS SUR LES BENEFICES (III)	2 775	1 777			
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	251 860	177 552	TOTAL DES PRODUITS (I+II)	245 820	261 943
BENEFICE OU PERTE	-	84 391			
TOTAL GENERAL	254 820	261 943	TOTAL GENERAL	245 820	261 943

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément :

- Aux dispositions du Plan comptable des Associations validés officiellement par le Comité de la réglementation comptable et par arrêté du 8 avril 1999
- Au Plan Comptable Général 2005 intégrant notamment les règlements relatifs à la comptabilisation, l'évaluation et la dépréciation des actifs.

Les hypothèses retenues pour l'établissement des comptes annuels respectent les principes comptables de base :

- ✓ Prudence
- ✓ Continuité de l'exploitation
- ✓ Indépendance des exercices
- ✓ Non compensation
- ✓ Permanence des méthodes par rapport à l'exercice précédent
- ✓ Coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.
Le trésorier,



Julien THURION

FAITS SIGNIFICATIFS

- Démarches en vue de créer une fondation CAP NF sous l'égide de la Fondation de France
- Développement des activités de récoltes de fonds par les délégués régionaux.
- Poursuite du programme de subventions (147.968 € versés)
- Reconduite de la journée délégués (à Nantes)
-

EVENEMENTS POSTERIEURS

L'association s'est engagée le 30/01/2017 suite à la signature d'une convention entre l'ANR et la Fondation de France pour la création de la « Fondation CAP NF » « combattre les tumeurs de l'enfant et de l'adulte » à verser la somme de 200.000 euros dans délai de 5 ans.

FRAIS DE RECHERCHES ET DEVELOPPEMENT

Néant.

REGLES ET METHODES D'EVALUATION*a) Immobilisations incorporelles et corporelles*

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et sont amorties suivant le mode linéaire sur leur durée d'utilité inchangée par rapport à l'exercice précédent. La base amortissable d'un actif est sa valeur brute.

Les modes d'amortissement pratiqués sur l'exercice sont les suivants :

- Logiciels Linéaire, 4 ans
- Matériel informatique Linéaire, 4 ans
- Matériel et mobilier de bureau Linéaire, 5 ans

b) Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût historique d'acquisition, c'est-à-dire à leur coût d'entrée dans le patrimoine de l'Association.

Une provision pour dépréciation est constatée sur les avances financières accordées quand la recouvrabilité de celles-ci s'avère incertaine à la clôture de l'exercice.

En fonction de la situation des filiales, des provisions peuvent être constituées sur les titres de participation.

c) Stocks

Ils sont comptabilisés à leur coût d'acquisition et sont valorisés selon la méthode du coût premier entré, premier sorti.

Des provisions pour dépréciation sont enregistrées quand la valeur de réalisation est inférieure au coût historique.

d) Créances et dettes

Les comptes clients enregistrent les opérations relatives aux prestations fournies par l'unité à ses usagers qu'elles soient payées par les usagers eux mêmes ou prises en charge par divers organismes (CPAM,...). Le solde du compte correspond aux prestations facturées en attente de paiement.

Les factures présentant un risque de non recouvrement sont transférées au compte clients douteux ou litigieux pour subir une dépréciation par voie de provision.

Les autres créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale et dépréciées lorsque leur valeur résiduelle est devenue inférieure à leur valeur comptable.

e) Valeurs mobilières de placement

Elles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et sont valorisées selon la méthode du coût premier entré, premier sorti. Une estimation est effectuée en fin d'exercice selon leur cours du dernier jour de l'exercice. Les moins values éventuellement dégagées sur certaines valeurs doivent être comptabilisées sous forme de dépréciation.

f) Subventions

Les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'Association sont maintenues au passif du bilan au compte « Subventions externes non amortissables » ; les subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables par l'Association sont inscrites au passif et reprises selon le rythme d'amortissement du bien financé.

g) Fonds Dédiés :

Sont constatées en fonds dédiés les ressources reçues dans le cadre d'appels à la générosité publique ou par subvention, affectées par des tiers financeurs à des projets définis et qui n'ont pu encore être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

Il en est de même pour les legs assortis d'une clause d'affectation.

Au compte de résultat sont enregistrés :

- en charges dans le poste « Engagements à réaliser sur ressources affectées », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture ;
- en produits dans le poste « Report des ressources non utilisés des exercices antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés lors des exercices précédents, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Tableau des mouvements des immobilisations

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	01/01/2016	Acquisitions	Sorties	31/12/2016
Logiciels	7 242	336		7 578
...				
TOTAL INCORPORELLES	7 242	336	-	7 578
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	01/01/2016	Acquisitions	Sorties	31/12/2016
TERRAIN				
Terrain				
Aménagements de terrain				
Sous-total ...	-	-	-	-
CONSTRUCTIONS				
Constructions				
Agencement des constructions				
Sous-total ...	-	-	-	-
AUTRES IMMO. CORPORELLES				
Agencements, installations				
Matériel et outillages				
Matériel de transport				
Matériel informatique	7 012	2 009	5 728	3 293
Matériel de bureau	149			149
Mobilier de bureau				
Matériel médical				
Sous-total ...	7 161	2 009	5 728	3 442
Immo. corporelles en cours				-
TOTAL CORPORELLES	7 161	2 009	5 728	3 442
TOTAL	14 402	2 345	5 728	11 020

Tableau des amortissements

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	01/01/2016	Dotations	Diminution Reprises	31/12/2016
Logiciels	7 155	379		7 533
...				
TOTAL INCORPORELLES	7 155	379	-	7 533

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	01/01/2016	Dotations	Diminution Reprises	31/12/2016
TERRAIN				
Terrain				
Aménagements de terrain				
Sous-total ...	-	-	-	-
CONSTRUCTIONS				
Constructions				
Agencement des constructions				
Sous-total ...	-	-	-	-
AUTRES IMMO. CORPORELLES				
Agencements, installations				
Matériel et outillages				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	7 056	617	5 728	1 945
Mobilier de bureau				
Matériel médical				
Sous-total ...	7 056	617	5 728	1 945
Immo. corporelles en cours				-
TOTAL CORPORELLES	7 056	617	5 728	1 945
TOTAL	14 210	996	5 728	9 478

PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant en début d'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise sur provision		Montant fin d'exercice
			Utilisée	Non utilisée	
<u>Provisions réglementées</u>					
... Détail des provisions réglementées					
Sous-total ...	-	-	-	-	-
<u>Provisions pour risques et charges</u>					
Provisions pour litiges					
Provisions pour perte de change					
Autres provisions pour risques					
Sous-total ...	-	-	-	-	-
<u>Provisions pour dépréciation</u>					
Dépréciation des stocks					
Dépréciation des comptes de tiers					
Dépréciation des comptes financiers	-				
Sous-total ...	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	-	-	-	-	-
Dont dotations et reprises					
		-	-	-	-
		-			
		-			

FONDS PROPRES

	Montant en début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
<u>Fonds associatif</u>				-
<u>Subventions</u>				
Subventions équipement ...				
Autres subventions				
...Détail des subventions				
Sous-total ...	-	-	-	-
<u>Dons et legs</u>				
... Détail des dons et legs				
Sous-total ...	-	-	-	-
<u>Réserves</u>				
... Détail des réserves	148 979			148 979
Sous-total ...	148 979	-	-	148 979
<u>Report à nouveau</u>	486 408	84 391		570 799
<u>Excédent ou déficit</u>	84 391	- 6 040	84 391	6 040
TOTAL GENERAL	719 778	78 351	84 391	713 738

Commentaires sur les variations de subventions

Néant

Commentaires sur les variations de dons et legs

Néant

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières sont constituées par :

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	31/12/2016
... détail des immobilisations financières ...	
TITRES IMMOBILISES (DROIT CREANCE)	15
TOTAL	15

ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 an à moins de 5 ans	A 5 ans et plus
Emprunts et dettes assimilées				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 600	2 600		
Personnel et compte rattachés				
Organismes sociaux				
Etat, impôts et taxes	2 775	2 775		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	5 375	5 375	-	-

Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts souscrits au cours de l'exercice

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<u>De l'actif immobilisé</u>			
Prêts			
Autres immobilisations financières	15		15
Sous-total ...	15	-	15
<u>De l'actif circulant</u>			
Fournisseurs débiteurs	10 609	10 609	
Usagers et comptes rattachés			
...			
Produits à recevoir	-	-	
Sous-total ...	10 609	10 609	-
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	10 624	10 609	15

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts remboursés en cours d'exercice

PRODUITS A RECEVOIR

Les produits à recevoir sont inclus dans les rubriques suivantes :

- Rist, Rabais, remises à obtenir et avoirs à recevoir	-	-
- Organismes sociaux - produits à recevoir	-	-
- Produits à recevoir	-	-
Intérêts à recevoir :	-	-
* solde de subvention à recevoir	-	-
* ...	-	-

TOTAL PRODUITS A RECEVOIR	-	-
----------------------------------	---	---

CHARGES A PAYER

Les charges à payer sont incluses dans les rubriques suivantes :

- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-
* Intérêts courus non échus	-	-
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-	-
* Factures non parvenues	-	-
- Dettes fiscales et sociales	-	-
* Dettes provisionnées pour congés à payer	-	-
* Autres charges de personnel à payer	-	-
* Organismes sociaux - charges à payer	-	-
* Charges sociales sur congés à payer	-	-
* Etat des charges à payer	-	-
- Autres dettes		40 480
* Divers - charges à payer	40 480	

TOTAL CHARGES A PAYER		40 480
------------------------------	--	---------------

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Détail des charges constatées d'avance :

Subventions à verser	40 480
Stock de fournitures :	-

TOTAL...	<u>40 480</u>
----------	---------------

PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE

Détail des produits constatés d'avance :

Subventions	-
Autres	-

TOTAL...	<u>-</u>
----------	----------

DETTES GARANTIES PAS DES SURETES (Hypothèques)

Néant

POSTES CONCERNES	MONTANTS DES DETTES	MONTANTS DES SURETES
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes ...		

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Néant

CATEGORIES D'ENGAGEMENT	MONTANTS
Engagements donnés	
Emprunt 1	
Emprunt 2	
...	
Engagements reçus	
Legs à recevoir	
Dons à recevoir	

Compte d'emploi annuel des ressources globalisé avec affectation des ressources collectées auprès du public

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)	Emplois de N - 1 = compte de résultat	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)	Ressources collectées sur N - 1 = compte de résultat
1- MISSIONS SOCIALES				REPORT DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN DÉBUT D'EXERCICE			
1.1. Réalisées en France				1- RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC			
• Actions réalisées directement	149 692,10 €		86 000,00 €	1.1. Dons et legs collectés			135 454,59 €
• Versements à d'autres organismes agissant en France				• Dons manuels non affectés			
				• Dons manuels affectés	132 221,00 €		24 527,97 €
1.2. Réalisées à l'étranger				• Legs et autres libéralités non affectés			
• Actions réalisées directement				• Legs et autres libéralités affectés			
• Versements à un organisme central ou d'autres organismes				1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public			
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				2- AUTRES FONDS PRIVÉS			
2.1. Frais d'appel à la générosité du public				3- SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS			
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés				4- AUTRES PRODUITS			
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics							
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT							
I- TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT				I- TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT			
II- DOTATIONS AUX PROVISIONS				II- REPRISES DES PROVISIONS			
III- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES				III- REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS	24 527,97 €		
IV- EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE				IV- VARIATION DES FONDS DÉDIÉS COLLECTÉS AUPRÈS DU PUBLIC			
V- TOTAL GENERAL	149 692,10 €		159 982,56 €	V- INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	17 471,10 €		
VI- Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public				VI- TOTAL GENERAL	149 692,10 €		159 982,56 €
VII- Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public							
VIII- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public				VII- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public			
				SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE			
				EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Missions sociales				Bénévolat			
Frais de recherche de fonds				Prestations en nature			
Frais de fonctionnement et autres charges				Dons en nature			
Total				Total			