



commissaire
aux comptes

Cabinet Djoumoi RAMIA

Résidence Archipel ZI Kaweni
97600 MAMOUDZOU
Siret 79764417600027
Téléphone 02 69 61 27 78
Courriel : djoumoi@idexconseil31.com

Association UFSBD
Rue de l'hôpital
BP 04
97600 MAMOUDZOU

Facture numéro : 2019-0002
Date de facture : 17 juin 2019
Références : CAC/DR/2018

NOTE D'HONORAIRES

Mission de commissariat aux comptes exercice clos le 31 décembre 2018..... 4 600 €

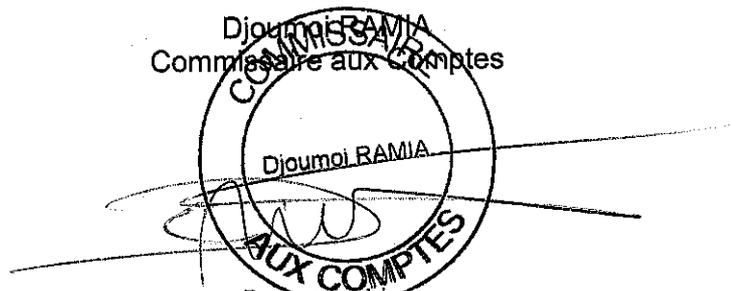
TOTAL A PAYER

4 600 €

Quatre mille six cent euros

En votre aimable règlement par virement bancaire à réception de facture
IBAN : FR76 3000 3021 4600 0522 2631 477
CODE BIC : SOGEFRPP

Djoumoi RAMIA
Commissaire aux Comptes



Bureau secondaire :

19 Avenue Mercure-Immeuble Stellarium
31130 QUINT-FONSEGRIVES
Téléphone 05 81 97 20 34
Courriel : djoumoi@idexconseil31.com



Cabinet Djoumoi RAMIA

*Résidence Archipel ZI Kaweni
97600 MAMOUDZOU
Siret 79764417600027
Téléphone 02 69 61 27 78
Courriel : djoumoi@idexconseil31.com*

*Bureau secondaire :
19 Avenue Mercure-Immeuble Stellarium
31130 QUINT-FONSEGRIVES
Téléphone 05 81 97 20 34
Courriel : djoumoi@idexconseil31.com*

« Association Union Française pour la Santé Bucco Dentaire »

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée Générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2018



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2018

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 2018, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Union Française pour la Santé Bucco Dentaire, 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 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 :

- La correcte valorisation des produits, subventions et engagements figurant au compte de résultat
- La correcte valorisation des créances figurant au bilan
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation 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.



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.

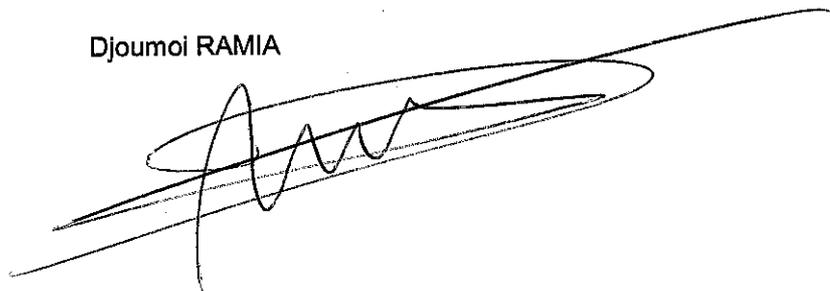
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux adhérents de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Mamoudzou

Le 15 juin 2019

Le Commissaire aux Comptes

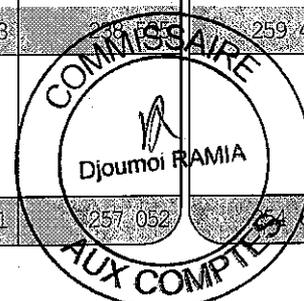
Djoumoi RAMIA



BILAN ACTIF

| ACTIF | Exercice N 31/12/2018 12 | | | Exercice N-1 31/12/2017 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|-----------------------------|------------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|---------------|
| | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| Concessions, Brevets et droits similaires | | | | | | |
| Fonds commercial (1) | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques Matériel et outillage | 14 389 | 9 610 | 4 779 | 7 656 | 2 877 | 37.58 |
| Autres immobilisations corporelles | 63 985 | 54 986 | 8 999 | 10 101 | 1 102 | 10.91 |
| Immobilisations en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | | | |
| Participations mises en équivalence | | | | | | |
| Autres participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | 760 | 760 | 100.00 |
| Total I | 78 374 | 64 596 | 13 778 | 18 517 | 4 739 | 25.59 |
| Comptes de liaison Total II | | | | | | |
| Stocks et en cours | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | 7 788 | | 7 788 | 9 990 | 2 202 | 22.05 |
| En-cours de production de biens | | | | | | |
| En-cours de production de services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | | |
| Créances (3) | | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | | | | | | |
| Autres créances | 1 231 | | 1 231 | | 1 231 | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | 488 935 | | 488 935 | 228 545 | 260 390 | 113.93 |
| Charges constatées d'avance (3) | | | | | | |
| Total III | 497 953 | | 497 953 | 228 545 | 259 419 | 108.76 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (VI) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | 576 327 | 64 596 | 511 731 | 257 052 | 679 | 99.08 |

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



BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|--|------------|---------|--------------|---------|---------------|--------|
| | | 31/12/2018 | 12 | 31/12/2017 | 12 | Euros | % |
| FONDS ASSOCIATIFS | Fonds propres | | | | | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | 250 761 | | 281 371 | | 30 610 | 10.88 |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | |
| | Réserves réglementées | | | | | | |
| | Autres réserves | | | | | | |
| | Report à nouveau | | | | | | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 22 053 | | 30 610 | | 52 663 | 172.05 |
| | Autres fonds associatifs | | | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise : | | | | | | | |
| Apports | | | | | | | |
| Legs et donations | | | | | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | | | |
| Droit des propriétaires | | | | | | | |
| Total I | 272 814 | | 250 761 | | 22 053 | 8.79 | |
| | Comptes de liaison | | | | | | |
| | Total II | | | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques | | | | | | |
| | Provisions pour charges | | | | | | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | 231 800 | | | | 231 800 | |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | | | | | | |
| Total III | 231 800 | | | | 231 800 | | |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 4 500 | | 636 | | 3 864 | 607.44 |
| | Dettes fiscales et sociales | 2 617 | | 4 154 | | 1 537 | 37.00 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | 1 500 | | 1 500 | 100.00 |
| | Autres dettes | | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | | | |
| Total IV | 7 117 | | 6 291 | | 827 | 13.14 | |
| Comptes de Régularisation | | | | | | | |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 511 731 | | 257 052 | | 254 679 | 99.08 | |



(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

7 117 6 291

COMPTE DE RESULTAT

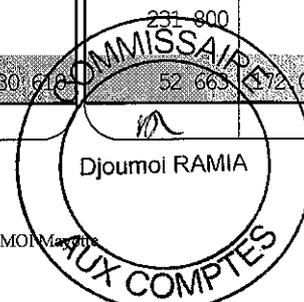
| | Exercice N | | Exercice N-1 | |
|--|----------------|----|----------------|---------------|
| | 31/12/2018 | 12 | 31/12/2017 | 12 |
| | | | Ecart N / N-1 | |
| | | | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue de Biens et Services | | | | |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | 314 800 | | 87 000 | 261.84 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | | | | |
| Collectes | | | | |
| Cotisations | | | | |
| Autres produits | 15 | | 190 | 92.08 |
| Total I | 314 815 | | 87 190 | 261.07 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 70 | | 54 005 | 99.87 |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | 2 202 | | 5 696 | 138.67 |
| Autres achats et charges externes | 30 192 | | 38 614 | 21.81 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 235 | | 246 | 4.33 |
| Salaires et traitements | 20 982 | | 20 800 | 0.88 |
| Charges sociales | 1 788 | | 4 535 | 60.57 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 5 346 | | 5 294 | 0.99 |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | | | | |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | |
| Subventions accordées par l'association | | | | |
| Autres charges (2) | 145 | | 1 | NS |
| Total II | 60 962 | | 117 799 | 48.25 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 253 853 | | 30 610 | 929.32 |
| Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | |
|---|------------|----|---------------|----------------|
| | 31/12/2018 | 12 | 31/12/2017 | 12 |
| | | | Ecart N / N-1 | |
| | | | Euros | % |
| Produits financiers | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total V | | | | |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total VI | | | | |
| 2. Résultat financier (V-VI) | | | | |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 253 853 | | 30 610 | 284 463 929.32 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Total VII | | | | |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Total VIII | | | | |
| 4. Résultat exceptionnel (VII-VIII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | | | | |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 314 815 | | 87 190 | 227 625 261.07 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX) | 60 962 | | 117 799 | 56 837 48.25 |
| Solde intermédiaire | 253 853 | | 30 610 | 284 463 929.32 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | 231 800 | | 231 800 | |
| 5. EXCEDENTS OU DEFICITS | 22 053 | | 30 610 | 52 663 237.05 |



ANNEXE

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

page

| | |
|--------------------------------------|----|
| Principes et conventions générales | 10 |
| Permanence ou changement de méthodes | 10 |

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

| | |
|---|----|
| Etat des immobilisations | 11 |
| Etat des amortissements | 11 |
| Etat des provisions | 12 |
| Etat des échéances des créances et des dettes | 12 |
| Evaluation des immobilisations corporelles | 12 |
| Evaluation des amortissements | 12 |
| Charges à payer | 12 |
| Charges et produits constatés d'avance | 13 |

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

| | |
|---|----|
| Honoraires des commissaires aux comptes | 13 |
|---|----|

NA = Non Applicable NS = Non significative



ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

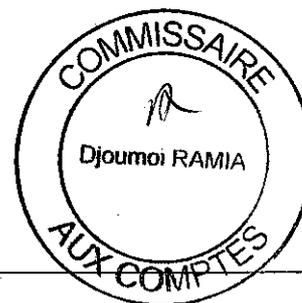
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 14 389 | | |
| Installations générales agencements aménagements divers | 7 044 | | |
| Matériel de transport | 45 140 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 10 433 | | 1 367 |
| TOTAL | 77 007 | | 1 367 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 760 | | |
| TOTAL | 760 | | |
| TOTAL GENERAL | 77 767 | | 1 367 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 14 389 | 14 389 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 7 044 | 7 044 |
| Matériel de transport | | | 45 140 | 45 140 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 11 800 | 11 800 |
| TOTAL | | | 78 374 | 78 374 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | 760 | | |
| TOTAL | | 760 | | |
| TOTAL GENERAL | | 760 | 78 374 | 78 374 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 6 733 | 2 877 | | 9 610 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 2 361 | 930 | | 3 291 |
| Matériel de transport | 45 140 | | | 45 140 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 5 016 | 1 539 | | 6 555 |
| TOTAL | 59 250 | 5 346 | | 64 596 |
| TOTAL GENERAL | 59 250 | 5 346 | | 64 596 |

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Instal. techniques matériel outillage indus. | 2 877 | | | | |
| Instal. générales agenc.aménag.divers | 930 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 1 539 | | | | |
| TOTAL | 5 346 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 5 346 | | | | |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|--------------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Personnel et comptes rattachés | 1 231 | 1 231 | |
| TOTAL | 1 231 | 1 231 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 4 500 | 4 500 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 818 | 818 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 117 | 1 117 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 682 | 682 | | |
| TOTAL | 7 117 | 7 117 | | |

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

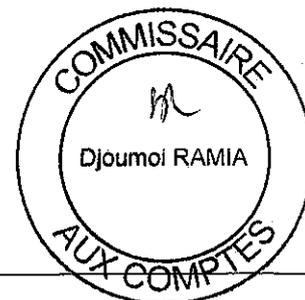
Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|-----------------------------|----------|------------|
| Agencements et aménagements | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériels et outillages | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 4 à 5 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 1 à 3 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5 à 10 ans |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 4 500 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 682 |
| Total | 6 182 |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Charges et produits constatés d'avance

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4500 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

