

Fédération des Spécialités Médicales

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

54, boulevard Rodin
92130 Issy-les-Moulineaux

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

Fédération des Spécialités Médicales

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

54, boulevard Rodin
92130 Issy-les-Moulineaux

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

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 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Fédération des Spécialités Médicales, 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués 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.

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 membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly-sur-Seine, le 20 avril 2012

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés



Jean-Pierre VERCAMER

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	19 255.60	19 255.60				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	73 086.13	16 290.94	56 795.19	3 929.79	52 865.40	NS
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	11 341.50		11 341.50		11 341.50		
	TOTAL I	103 683.23	35 546.54	68 136.69	3 929.79	64 206.90	NS
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	16 900.00		16 900.00	6 542.89	10 357.11	158.30
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	1 796 302.25		1 796 302.25	1 202 219.31	594 082.94	49.42	
Charges constatées d'avance (3)	18 627.38		18 627.38		18 627.38		
	TOTAL III	1 831 829.63		1 831 829.63	1 208 762.20	623 067.43	51.55
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 935 512.86	35 546.54	1 899 966.32	1 212 691.99	687 274.33	56.67

(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			
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	596 821.50		596 821.50			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	5 600.46				5 600.46	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	55 568.92		5 600.46		49 968.46	892.22
	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	657 990.88		602 421.96		55 568.92	9.22
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	99 645.00		582 170.00		482 525.00	82.88
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	99 645.00		582 170.00		482 525.00	82.88
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	36 803.30		20 664.17		16 139.13	78.10
	Dettes fiscales et sociales	39 643.72		7 435.86		32 207.86	433.14
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	9 883.42				9 883.42	
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	1 056 000.00				1 056 000.00	
	TOTAL IV	1 142 330.44		28 100.03		1 114 230.41	NS
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 899 966.32		1 212 691.99		687 274.33	56.67

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

86 330.44 28 100.03

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services			15 000.00		15 000.00	100.00
CHIFFRE D'AFFAIRES NET			15 000.00		15 000.00	100.00
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	10 000.00		642 000.00		632 000.00	98.44
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			2 000.00		2 000.00	100.00
Collectes						
Cotisations	72 600.00		73 600.00		1 000.00	1.36
Autres produits						
TOTAL I	82 600.00		732 600.00		650 000.00	88.73
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	282 832.80		87 588.11		195 244.69	222.91
Impôts, taxes et versements assimilés	25 189.26		333.64		24 855.62	NS
Salaires et traitements	140 235.50		26 398.05		113 837.45	431.23
Charges sociales	51 673.46		11 696.29		39 977.17	341.79
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	9 678.17		18 813.45		9 135.28	48.56
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)						
TOTAL II	509 609.19		144 829.54		364 779.65	251.87
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	427 009.19		587 770.46		1 014 779.65	172.65
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS 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		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	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 FINANCIERES						
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. RESULTAT FINANCIER (V-VI)						
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	427 009,19		587 770,46		1 014 779,65	172,65
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 057,11				1 057,11	
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	1 057,11				1 057,11	
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 004,00				1 004,00	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	1 004,00				1 004,00	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	53,11				53,11	
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	83 657,11		732 600,00		648 942,89	88,58
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	510 613,19		144 829,54		365 783,65	252,56
SOLDE INTERMEDIAIRE	426 956,08		587 770,46		1 014 726,54	172,64
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	482 525,00				482 525,00	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			582 170,00		582 170,00	100,00
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	55 568,92		5 600,46		49 968,46	892,22

FEDERATION DES SPECIALITES MEDICALES
54 Boulevard Rodin

92130 ISSY LES MOULINEAUX

ANNEXE DU 01/01/2011 AU 31/12/2011

FIDUCIAIRE DE VINCENNES
47 avenue Foch

94300 VINCENNES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

- 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 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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 des règlements CRC 99-01 et 99-02 relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables 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 -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 256		
Installations générales agencements aménagements divers			24 542
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 543		38 001
TOTAL	10 543		62 544
Prêts, autres immobilisations financières			11 342
TOTAL			11 342
TOTAL GENERAL	29 798		73 885

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			19 256	19 256
Installations générales agencements aménagements divers			24 542	24 542
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			48 544	48 544
TOTAL			73 086	73 086
Prêts, autres immobilisations financières			11 342	11 342
TOTAL			11 342	11 342
TOTAL GENERAL			103 683	103 683

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	19 256			19 256
Installations générales agencements aménagements divers		2 005		2 005
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 613	7 673		14 286
TOTAL	6 613	9 678		16 291
TOTAL GENERAL	25 868	9 678		35 547

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 005				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 712	4 961			
TOTAL	4 718	4 961			
TOTAL GENERAL	4 718	4 961			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	11 342	1	11 342
Débiteurs divers	16 900	16 900	
Charges constatées d'avance	18 627	18 627	
TOTAL	46 869	35 527	11 342

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	36 803	36 803		
Personnel et comptes rattachés	1 702	1 702		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 512	28 512		
Autres impôts taxes et assimilés	9 430	9 430		
Autres dettes	9 883	9 883		
Produits constatés d'avance	1 056 000	1 056 000		
TOTAL	1 142 330	1 142 330		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
DGOS	605 000	545 170	445 525		99 645
H A S	37 000	37 000	37 000		
TOTAL	642 000	582 170	482 525		99 645

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire Taux 100%	1 an
Agencements et aménagements	Linéaire Taux de 10%	10 ans
Matériel de bureau	Dégressif Taux de 33.33	3 ans
Matériels de bureau - Mobilier	Linéaire Taux de 10%	10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	16 900
Total	16 900

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 677
Dettes fiscales et sociales	11 817
Autres dettes	9 883
Total	35 378

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	18 627
Total	18 627
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	1 056 000
Total	1 056 000

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les plus hauts dirigeants font partie des membres du conseil d'administration et ne sont pas rémunérés.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Employés	1	
Total	3	