



www.altoneo.com



Être bien entouré, ça change tout !

AUDIT & COMMISSARIAT AUX COMPTES

ALTONEO AUDIT

15 rue des Bordagers Changé - CS 92107 - 53063 LAVAL Cedex 9

Tél. 02 43 53 81 61

Capital de 260 665 € - 499 885 333 RCS LAVAL

N° TVA intracommunautaire : FR 24 499 885 333

DIABETE SANTE 53

477 635 031 RCS LAVAL

Service de médecine interne Diabétologie du
Centre Hospitalier de Laval - Rue du Haut Rocher
53000 - LAVAL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

DIABETE SANTE 53
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Administrateurs de l'Association DIABETE SANTE 53,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « DIABETE SANTE 53 » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note autres informations de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

La note de l'annexe « Autres informations », en page 5 des comptes annuels joints au présent rapport, décrit les modalités de financement de votre Association. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nous avons procédé aux diligences suivantes :

- analyser les conditions d'octroi des subventions,
- rapprocher les subventions des charges qu'elles financent,
- vérifier la correcte séparation des exercices.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Administrateurs.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Laval, le 05 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes,

ALTONEO AUDIT

DocuSigned by:

36AED4E3B80440...

Christophe MERIENNE

Associé

Être bien entouré, ça change tout !

● Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	22 220	22 220		1 435
	Autres immobilisations corporelles	21 275	21 275		
	Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	43 495	43 495		1 435
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				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	99 203		99 203	173 290	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	99 203		99 203	173 290
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		142 697	43 495	99 203	174 725

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

ENGAGEMENTS RECUS Dons en nature restant à vendre
 Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle

Être bien entouré, ça change tout !

● Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	FONDS PROPRES		
	Fonds propres sans droit de reprise	51 537	51 537
	- Fonds propres statutaires		
	- Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	- Fonds statutaires		
	- Fonds propres complémentaires		
	Résultat de l'exercice	(32 954)	(10 430)
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité			
Autres	26 044	36 474	
Report à nouveau			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
	Situation nette	44 627	77 581
PROVI-SIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement		559
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		559
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 416	3 833
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 156	92 656
	Dettes fiscales et sociales	5	97
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
	Total des dettes	54 576	96 585
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	99 203	174 725
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(32 954,20)	(10 429,55)
	(1) Dont à moins d'un an	54 576	95 170
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Être bien entouré, ça change tout !

● Compte de résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	2 570	1 908
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	191 400	208 773
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		1
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		947
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	193 970	211 629
	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	228 099	220 052
	Impôts, taxes et versements assimilés	4	4
	Rémunération du personnel	169	157
	Charges sociales	58	50
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 435	4 588
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		1
	Total des charges d'exploitation	229 765	224 852
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(35 795)	(13 223)
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 295	1 069
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	14	26
	2 - RESULTAT FINANCIER	2 282	1 044
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(33 513)	(12 180)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	559	1 750
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	196 825	214 448
	TOTAL DES CHARGES	229 779	224 878
	EXCEDENT ou DEFICIT	(32 954)	(10 430)
Evaluation des contributions volontaires en nature	PRODUITS	11 820	11 820
	Bénévolat	2 820	2 820
	Prestations en nature	9 000	9 000
	Dons en nature		
	CHARGES	11 820	11 820
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	9 000	9 000
	Personnel bénévole	2 820	2 820

Être bien entouré, ça change tout !

● Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice arrêté au 31 décembre 2022 sont présentés conformément aux règles générales comptables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont notamment été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices

Immobilisations corporelles

Modes et méthodes d'évaluation

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Méthodes de calcul des amortissements

Le mode d'amortissement linéaire est considéré comme le plus proche, dans les conditions techniques actuelles, de l'amortissement économique réel.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Les principales durées sont les suivantes :

. Matériel industriel	4 ans
. Matériel de transport	3 à 4 ans
. Matériel de bureau et informatique	3 ans
. Mobilier	10 ans

Créances - Dettes

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

Autres informations

Le réseau Diabète Santé 53 regroupe les professionnels de santé en relation avec les diabétiques. Ses moyens permanents sont principalement mis à disposition par l'hôpital de Laval dans le cadre de conventions.

Les ressources de l'Association proviennent de subventions versées par l'ARS – l'agence régionale de santé. Un contrat d'objectifs et de moyens est signé pour l'année 2023.

A la date du 30 avril 2024, l'association DIABETE SANTE n'a pas reçu la convention avec l'ARS relative à la subvention de l'année 2024.

Nouveau règlement

A compter du 1er janvier 2020, l'association a appliqué pour la première fois le nouveau règlement n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. L'application de ce nouveau référentiel a eu pour conséquence la modification de la présentation des comptes annuels, sans impact significatif sur la lecture des états financiers documentés par grandes rubriques.

Ce changement de méthode entraîne notamment la comptabilisation de contribution volontaire en nature. La contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une autre un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Ceci correspond à :

Être bien entouré, ça change tout !

● Règles et méthodes comptables

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes,
- Des contributions en biens ou dons en nature : tout bien meublé remis en pleine propriété à l'entité,
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux, de matériel, fourniture gratuite de services.

A ce titre, l'association a bénéficié des contributions suivantes dans le cadre de l'implication des bénévoles à l'animation de la vie associative :

- Personnes concernées : Présidente et trésorière.
- Objet : participation active à la vie associative
- Temps passés : 2 heures/semaine chacune
- Taux horaire en référence au SMIC brut majoré des charges sociales et fiscales, soit un montant arrondi à 15 €
- Valorisation (temps passés * taux horaire), 2 heures * 2 personnes * 47 semaines (hors absences) * 15 € = 2 820€

Au titre de la mise à disposition par le centre hospitalier des locaux, incluant les charges locatives, telles que l'eau, l'électricité, le chauffage, du matériel de bureau (copieur/scanner) et du téléphone/internet ainsi que la maintenance : 300€ mensuel/bureau soit pour 2 bureaux + 1 bureau partagé en fonction des besoins pris en compte pour 1/2 : $2.5 * 300€ * 12\text{mois} = 9\ 000€$

La valeur totale de la contribution volontaire en nature représente $2\ 820€ + 9\ 000€ = 11\ 820€$

De plus, l'association a bénéficié au titre de l'année 2023 d'une subvention indirecte chiffrée à 1 447.50 € par la collectivité des Coëvrons.

● Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agencement						
Instal technique, matériel outillage industriels	22 220					22 220
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	15 465					15 465
Matériel de bureau, informatique et mobilier	5 810		40		40	5 810
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	43 495		40		40	43 495
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	43 495		40		40	43 495

Être bien entouré, ça change tout !

● Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	20 784	1 435		22 220
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	15 465			15 465
	Matériel de bureau, mobilier	5 810			5 810
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	42 059	1 435		43 495	
TOTAL		42 059	1 435		43 495

Être bien entouré, ça change tout !

● Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES				
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 416	1 416		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	53 156	53 156		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5	5		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		54 576	54 576		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		14			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 431			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

● Produits constatés d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variation %
Exploitation		559	(559) -100,00
Financiers			
Exceptionnels			
TOTAL		559	(559) -100,00

● Charges à payer

	31/12/2023	31/12/2022	Variation	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 156	92 656	(39 500)	-42,63
Dettes fiscales et sociales				
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	53 156	92 656	(39 500)	-42,63

Être bien entouré, ça change tout !

● Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(10 430)	32 954	(10 430)	32 954
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	36 474			36 474
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	26 044	32 954	(10 430)	69 428

Être bien entouré, ça change tout !

● Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Dons rétinographe	559	559		
TOTAL	559	559		

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

DÉTAIL DES COMPTES

Être bien entouré, ça change tout !

Détail de l' Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET			1 435	0,82	(1 435)	-100,0
Installations techniques, matériel et outillage			1 435	0,82	(1 435)	-100,0
Matériel industriel	22 220	22,40	22 220	12,72		
Amort.matériel industriel	(22 220)	-22,40	(20 784)	-11,90	(1 435)	-6,91
Autres immobilisations corporelles						
Matériel de transport	15 465	15,59	15 465	8,85		
Mat. de bureau et informatique	4 056	4,09	4 056	2,32		
Mobilier	1 754	1,77	1 754	1,00		
Amortissement mat.transport	(15 465)	-15,59	(15 465)	-8,85		
Amort.matériel info.	(4 056)	-4,09	(4 056)	-2,32		
Amort. mobilier de bureau	(1 754)	-1,77	(1 754)	-1,00		
TOTAL III - Actif Circulant NET	99 203	100,00	173 290	99,18	(74 087)	-42,75
Disponibilités	99 203	100,00	173 290	99,18	(74 087)	-42,75
Crédit mutuel	18 166	18,31	94 548	54,11	(76 383)	-80,79
Livret Bleu crédit mutuel	81 037	81,69	78 742	45,07	2 295	2,92
TOTAL DU BILAN ACTIF	99 203	100,00	174 725	100,00	(75 523)	-43,22

Être bien entouré, ça change tout !

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	44 627	44,99	77 581	44,40	(32 954)	-42,48
Total des fonds propres	18 583	18,73	41 107	23,53	(22 525)	-54,79
Fonds associatif sans droit de reprise	51 537	51,95	51 537	29,50		
Fonds associatif	51 537	51,95	51 537	29,50		
Excédent ou déficit de l'exercice	(32 954)	-33,22	(10 430)	-5,97	(22 525)	-215,9
Total des autres fonds associatifs	26 044	26,25	36 474	20,87	(10 430)	-28,59
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	26 044	26,25	36 474	20,87	(10 430)	-28,59
Résultats de tiers financeurs	26 044	26,25	36 474	20,87	(10 430)	-28,59
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés			559	0,32	(559)	-100,0
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation			559	0,32	(559)	-100,0
Fonds dédiés/subv fonction.			559	0,32	(559)	-100,0
TOTAL IV - Total des dettes	54 576	55,01	96 585	55,28	(42 009)	-43,49
Emprunts et dettes auprès des établissements de c	1 416	1,43	3 833	2,19	(2 417)	-63,06
Emprunt Credit Mutuel 12K€	1 416	1,43	3 833	2,19	(2 417)	-63,06
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 156	53,58	92 656	53,03	(39 500)	-42,63
Mise à dispo pers.	42 534	42,88	80 279	45,95	(37 745)	-47,02
Solde hon.compable	4 176	4,21	4 872	2,79	(696)	-14,29
Facts non parv.papeterie	222	0,22	222	0,13		0,02
Facts non parv.timbres	477	0,48	519	0,30	(42)	-8,15
Facts non parv.reprograph	1 507	1,52	863	0,49	644	74,55
Facts non parv.interv grpe pro	280	0,28	420	0,24	(140)	-33,33
Séances d'éducation ind. dues	1 960	1,98	3 480	1,99	(1 520)	-43,68
Participation frais apa	2 000	2,02	2 000	1,14		
Dettes fiscales et sociales	5		97	0,06	(92)	-95,10
Rémunérations dues			57	0,03	(57)	-100,0
Urssaf			22	0,01	(22)	-100,0
Retraite			17	0,01	(17)	-100,0
Complémentaire santé	5		1		4	277,78
Total du passif	99 203	100,00	174 725	100,00	(75 523)	-43,22

Être bien entouré, ça change tout !

● **Détail du compte de résultat**

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	193 970		211 629		(17 659)	-8,34
Production vendue Services + Travaux	2 570		1 908		662	34,70
Vente de livrets de recettes	597		518		79	15,25
Participation ateliers cuisine	1 973		1 390		583	41,94
Subventions d'exploitation	191 400		208 773		(17 373)	-8,32
Subventions ars	191 400		208 773		(17 373)	-8,32
Autres produits de gestion courante			1		(1)	-65,00
Produits divers de gestion			1		(1)	-65,00
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charg			947		(947)	-100,0
Transf.charges / Exploitation			947		(947)	-100,0
Total des charges d'exploitation	229 765		224 852		4 913	2,19
Autres achats et charges externes	228 099		220 052		8 046	3,66
Carburant	419		409		10	2,43
Fournitures de bureau	419		420		-0,03	
Frais impression	1 507		863		644	74,55
Entretien vehicule	413		1 118		(705)	-63,07
Assurance	696		663		33	4,99
Assur.bris de matériel	318		292		26	8,78
Assurance voiture	892		832		60	7,17
Interprétation clichés fo	1 674		1 530		144	9,41
Lecture ECG	1 914		2 062		(148)	-7,18
Séance ind de diét	13 520		15 760		(2 240)	-14,21
Séance ind de psycho	6 000		4 680		1 320	28,21
Form 1/2jr gpe prox diét	800		1 040		(240)	-23,08
Interv. gpe prox diét.	8 295		7 440		855	11,49
Interv. gpe prox méd.	160		200		(40)	-20,00
Participation frais apa	2 000		2 000			
Mise à dispo pers. hospit	173 461		163 155		10 306	6,32
Frais form équip.réseau	1 496		1 459		37	2,57
Honoraires comptables, paie et cac	7 790		8 486		(695)	-8,19
Rém.formateurs réseau	300				300	
Indemn kms grpe de prox	521		662		(141)	-21,30
Frais denrées alimentaires	1 418		1 211		207	17,06
Frais de réception	349		489		(140)	-28,60
Affranchissements	3 371		5 079		(1 707)	-33,62
Services bancaires	306		158		147	93,11
Cotisations diverses	60		45		15	33,33
Impôts, taxes, versements assimilés	4		4			-8,35
Formation professionnelle	4		4			-8,35
Rémunération du personnel	169		157		12	7,69
Salaires brut	169		157		12	7,69
Charges sociales	58		50		8	16,42
Urssaf	41		27		14	51,95
Mederic	15		21		(7)	-32,09
Compl. santé (harmonie mut)	2		1		1	72,46
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 435		4 588		(3 152)	-68,71
Dotations aux amorts	1 435		4 588		(3 152)	-68,71
Autres charges			1		(1)	-100,0

Être bien entouré, ça change tout !

● **Détail du compte de résultat**

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Char div-gestion courante				1	(1)	-100,0
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(35 795)		(13 223)		(22 572)	-170,7
RESULTAT FINANCIER	2 282		1 044		1 238	118,64
Autres intérêts et produits assimilés	2 295		1 069		1 226	114,66
Produits financiers	2 295		1 069		1 226	114,66
Intérêts et charges assimilées	14		26		(12)	-46,94
Charges d'intérêts	14		26		(12)	-46,94
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(33 513)		(12 180)		(21 334)	-175,1
Résultat exceptionnel						
Report des ressources non utilisées des exercices	559		1 750		(1 191)	-68,06
Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés	559		1 750		(1 191)	-68,06
TOTAL DES PRODUITS	196 825		214 448		(17 623)	-8,22
TOTAL DES CHARGES	229 779		224 878		4 901	2,18
Résultat de l'exercice	(32 954)		(10 430)		(22 525)	-215,9
Bénévolat	2 820		2 820			
Contributions volontaires - bénévolat	2 820		2 820			
Prestations en nature	9 000		9 000			
Bénévolat - mise à disposition	9 000		9 000			
Mise à disposition gratuite biens et services	9 000		9 000			
Bénévolat - mise à disposition	9 000		9 000			
Personnel bénévole	2 820		2 820			
Emplois des contributions - bénévolat	2 820		2 820			



www.altoneo.com



Être bien entouré, ça change tout !

AUDIT & COMMISSARIAT AUX COMPTES

ALTONEO AUDIT

15 rue des Bordagers Changé - CS 92107 - 53063 LAVAL Cedex 9

Tél. 02 43 53 81 61

Capital de 260 665 € - 499 885 333 RCS LAVAL

N° TVA intracommunautaire : FR 24 499 885 333

DIABETE SANTE 53

477 635 031 RCS LAVAL

Service de médecine interne Diabétologie du
Centre Hospitalier de Laval - Rue du Haut Rocher
53000 - LAVAL

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

DIABETE SANTE 53

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Conseil d'Administration d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux Administrateurs de l'Association DIABETE SANTE 53,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé, ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation du Conseil d'Administration

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation du Conseil d'Administration en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Laval, le 05 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes,

ALTONEO AUDIT

DocuSigned by:

36ADED4E3B80440...

Christophe MERIENNE
Associé