



F.N.A.I.R.

Conseil d'Administration
du 1^{er} avril 2017

Comptes annuels 2016



- 1. Analyse de l'activité 2016**
- 2. Analyse financière**
- 3. Recommandations**

Economie Sociale
et Solidaire



1. Analyse de l'activité 2016



1. Analyse de l'activité 2016

Nous avons compris que l'exercice 2016 a été marqué par les faits suivants :

- **Obtention de legs pour un montant en numéraire de 20 K€ (pour rappel 2015 année exceptionnelle : 601 K€).**
- **Augmentation des dons reçus :**
 - **- Dons des partenaires (principalement les laboratoires) pour un montant de 126K€ (+37K€ par rapport à 2015),**
 - **- 32K€ pour le séjour des enfants (38K€ sur 2016 contre 6K€ sur 2015).**

1. Analyse de l'activité 2016 : le résultat d'exploitation

FNAIR - COMPTE DE RESULTAT

en K€	31/12/2016	31/12/2015	Var° K€	Var° (%)
Ventes de revues	60	66	-6	-9%
Ventes de publicité et prestations connexes	82	87	-5	-6%
Chiffres d'affaires net	142	153	-11	-7%
Subvention FIR -> FNAIR	0	40	-40	-100%
Reprises sur dépréciations des créances	1	5	-4	-80%
Dons des particuliers et partenaires	260	137	123	90%
Cotisations des adhérents	50	52	-2	-4%
Total pdts d'exploitation (I)	453	387	66	17%
Achats (activité revue)	33	38	-5	-13%
Autres achats, charges externes	269	199	70	35%
Subvention FIR -> FNAIR	0	40	-40	-100%
Bourse versée	32	0	32	0%
Impôts et taxes	15	10	5	54%
Rémunérations et Charges Sociales	295	269	26	10%
Dotations amort., dépréciations et provisions	11	4	7	160%
Autres charges	39	32	7	22%
Total charges d'expl. (II)	694	591	102	17%
Report des ressources non utilisées	62	76	-14	-18%
Engagements à réaliser s/ ressources affectées	66	15	51	326%
RESULTAT D'EXPLOITATION	-245	-144	-101	70%

- Baisse du chiffre d'affaires de 7% (activité revue et publicité)
- Les dons des partenaires (126K€) ont été remontés en exploitation afin de tenir compte de leur récurrence d'une année sur l'autre (en 2015, 89K€).
- Baisse du nombre d'adhérents ayant une incidence directe sur les cotisations adhérents.
- Augmentation des charges externes de 70K€, dont :
 - Locations immobilières : +23K€
 - Semaine nationale du rein : +10K€
 - Augmentation des frais de déplacements : +23K€
- Bourse versée à un chercheur en 2016 pour 32K€ (aucune en 2015).
- Augmentation de la masse salariale expliquée par une embauche (la responsable communication numérique).
- Le jeu des fonds dédiés fait apparaître :
 - Le report des ressources non utilisées pour les projets « section enfants » et « fonds de recherche » pour 62K€
 - Les engagements à réaliser pour 66K€
- Le résultat d'exploitation est ainsi une perte de 245 K€ (contre 144K€ en 2015).

1. Analyse de l'activité 2016 : du résultat d'exploitation ... au résultat net

FNAIR - COMPTE DE RESULTAT

en K€	31/12/2016	31/12/2015	Var° K€	Var° (%)
RESULTAT FINANCIER	10	12	-2	-14%
RES. COURANT	-235	-133	-102	77%
Prdts exceptionnels : legs	20	601	-581	-97%
Prdts exceptionnels divers	0	14	-14	-100%
Charges exceptionnelles	1	2	-1	-41%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	19	613	-594	-97%
PERTE	-216	481	-696	-145%

- Stabilité des produits financiers
- Les produits exceptionnels concernent les legs
- En conséquence le résultat 2016 est un déficit de 216 K€, cohérent avec le budget arrêté par le Conseil d'administration,

L'Association a décidé de favoriser sa visibilité par différents moyens, en particulier :

- déménagement à Paris
- investissement humain

Elle en attend notamment un développement du partenariat ; sur 2016 les produits correspondant ont progressé de 37K€ soit 41% . Cette évolution est encourageante.

Elle doit se poursuivre pour contribuer au mieux à la couverture des charges fixes générées par les nouveaux moyens consacrés au développement de l'Association

2. Analyse financière



2. Analyse financière (en K€)

LES BIENS	31/12/2016	31/12/2015	LES DETTES	31/12/2016	31/12/2015
Immobilisations	60	39	Dettes fournisseurs	33	30
Créances usagers	59	53	Dettes fiscales et sociales	67	56
Autres créances	26	22	Autres dettes	2	9
Disponibilités	846	1 093			
TOTAL	1 002	1 207	TOTAL	102	95

2. Analyse financière en K€

	31/12/2016	31/12/2015
Les biens de l'association :	1 002	1 207
Les dettes de l'association :	- 102	- 95
<i>fonds associatifs et réserves</i>	<u>= 900</u>	<u>= 1 112</u>

Représentés par :

Fonds propres	971
Perte 2016	- 215
Fonds dédiés	144
	<u>900</u>

Les fonds associatifs sont impactés par le déficit de 2016 (- 215K€) et la variation des fonds dédiés (+ 3K€)



3. Recommendations



3. Suivi des recommandations N-1



2015



2016

QUALITE CROISSANTE



“ Commentaires ”

Procédures et circuits de validation :

Niveau de formalisation de la procédure et respect de celle-ci

Faible



Elevé

Une procédure a été mise en place et elle a fait l'objet d'une matérialisation communiquée lors de l'AGO 2016.

Dans le cadre de nos procédures d'audit, nous avons réalisé un test de décaissements sur 25 montants, et nous concluons que le test est satisfaisant au vu de la procédure décrite.

Organisation comptable :

Simplification de la comptabilité avec la mise en place d'une seule comptabilité.

Faible



Optimale

Les 4 comptabilités ont été en effet regroupées en une seule.

Il reste désormais à optimiser le plan comptable en fonction des recommandations qui suivent.

3. Recommandations

Observations / constats	Niveau de priorité	Recommandations	Commentaires de la direction
TVA Une partie des produits de la FNAIR est soumis à TVA: la vente de revue et de publicité. Etant donné que certaines opérations n'entrent pas dans le champ d'application de la TVA, l'association calcule un prorata de TVA.	1	Il convient de mener une réflexion sur la détermination des droits à déduction de TVA et de la formaliser, notamment sur le calcul du coefficient de taxation : classification des opérations ouvrant droit à déduction et n'ouvrant pas droit à déduction pour chaque grand type de produits.	
Fiscalité Les options prises en matières de TVA ont des incidences sur la Taxe sur les salaires et sur l'IS.	1	Il convient de mener une réflexion et de la formaliser, afin de mieux connaître et de chiffrer les implications en matière de taxe sur les salaires et sur l'IS.	



Contact

Alain Saliou

KPMG

Tél. : 03 21 24 38 45

E-mail : asaliou@kpmg.fr

© 2012 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG, le logo et « cutting through complexity » sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. Imprimé en France

Les informations contenues dans ce document sont d'ordre général et ne sont pas destinées à traiter les particularités d'une personne ou d'une entité. Bien que nous fassions tout notre possible pour fournir des informations exactes et appropriées, nous ne pouvons garantir que ces informations seront toujours exactes à une date ultérieure. Elles ne peuvent ni ne doivent servir de support à des décisions sans validation par les professionnels ad hoc. KPMG S.A. est une société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance au capital social de 5 497 100 euros. 775 726 417 RCS Nanterre. Siège social : Immeuble Le Palatin, 3 cours du Triangle, 92939 Paris La Défense Cedex. KPMG S.A. est membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative (« KPMG International »), une entité de droit suisse. KPMG International ne propose pas de services aux clients. Aucun cabinet membre n'a le droit d'engager KPMG International ou les autres cabinets membres vis-à-vis des tiers. KPMG International n'a le droit d'engager aucun cabinet membre.