

URML (Union Régionale des Médecins Libéraux)

- Synthèse de l'audit des comptes -

Comptes Annuels au 31/12/2019

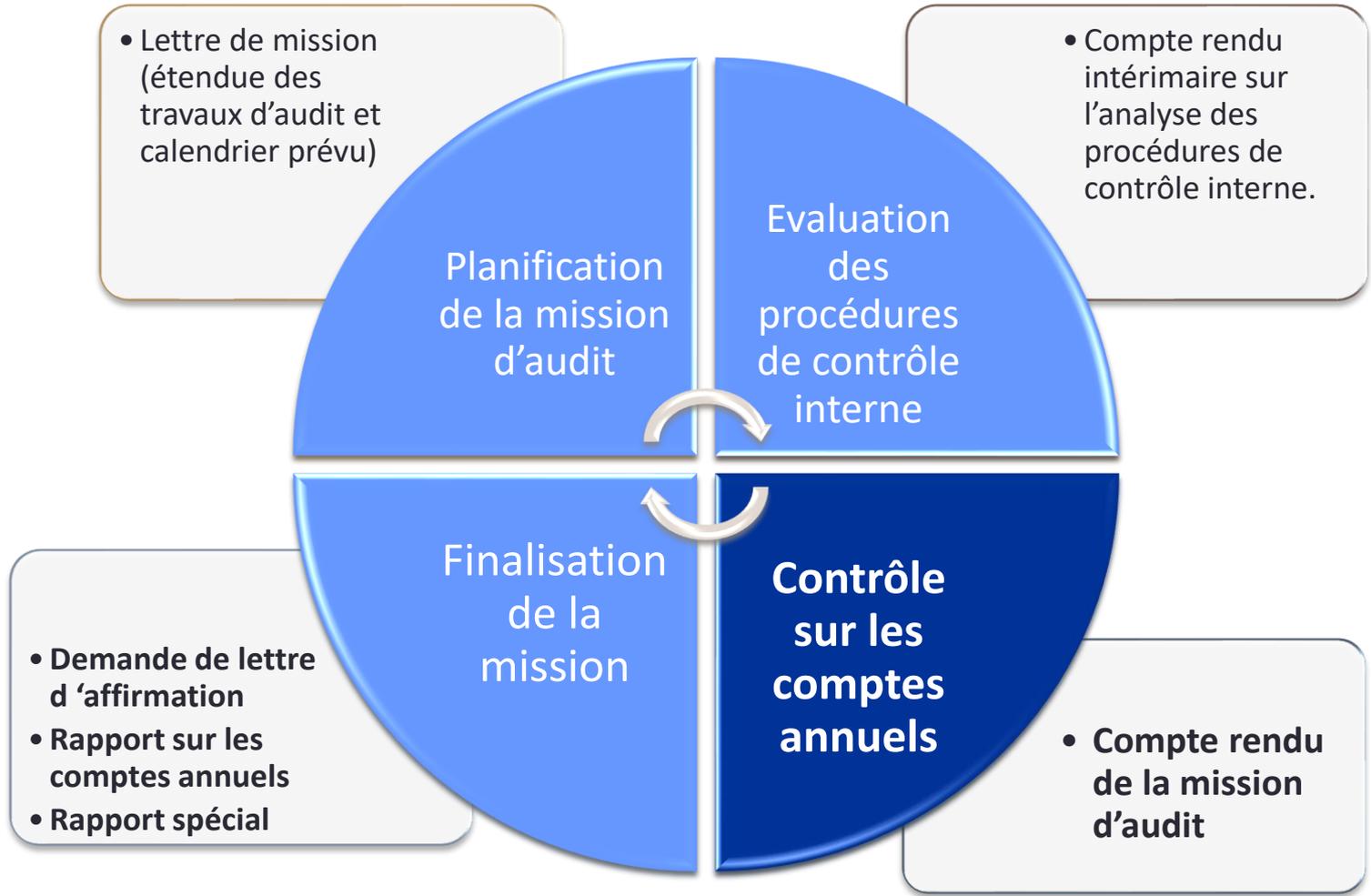
SOMMAIRE

| | Page |
|--|-------------|
| Contexte et objectifs de l'intervention | 3 |
| Faits Marquants et Chiffres Clés | 7 |
| Chiffres Clés | 7 |
| • Revue Compte De Résultat | 9 |
| • Revue Bilan | 14 |
| Points d'Audit | 22 |
| Conclusions & Ajustements | 24 |

URML – Exercice clos au 31/12/2019

CONTEXTE & OBJECTIFS DE L'INTERVENTION

Démarche d'audit



Etendue & objectifs de l'intervention

■ Objectifs du compte rendu :

Le présent compte rendu s'inscrit dans le cadre de la finalisation de notre mission de certification des comptes annuels.

Il s'agit d'un document préalable à l'émission définitive de notre opinion sur les comptes, qui ne peut être utilisé comme un rapport d'audit.

Il a pour objet :

- De porter à votre connaissance les principales conclusions de notre mission pour l'exercice clos le 31/12/2019 ;
- D'échanger sur les faits significatifs ayant eu une incidence sur l'élaboration et le traitement de l'information financière.

■ Contrôle des comptes :

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire du 10/10/2019. 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.

Contexte & objectifs de l'intervention

Réalisation de la mission :

M. Luc BELYNCK (Commissaire aux Comptes)

M. Kevin COUTANCEAU (Responsable de Mission Audit)

Orientation des travaux :

- ✓ Revue des principaux événements de l'exercice et de leur correcte traduction au sein des états financiers de l'association ;
 - ✓ Analyse des options comptables spécifiques ;
 - ✓ Travaux de revue analytique ;
 - ✓ Contrôle des comptes;
 - ✓ Analyse des principaux risques d'audit;
 - ✓ Contrôle de l'annexe et du rapport financier.
- ***Nous tenons à remercier l'ensemble du personnel au sein de l'Association URML qui s'est rendu disponible et a répondu à nos interrogations au cours de notre intervention.***

URML – Exercice clos au 31/12/2019

FAITS MARQUANTS & CHIFFRES CLES

Faits Marquants & Chiffres Clés

Faits Marquants de l'exercice :

- **Hausse des subventions allouées**

Au titre de l'exercice 2019, l'URML a bénéficié de 614K€ de subventions d'exploitations contre 516 K€ en 2018 soit une augmentation de 98 K€.

Cette hausse s'explique par :

- l'octroi de 29 K€ supplémentaire dans le cadre du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) conclu avec l'ARS sur la période 2017-2021.
- l'octroi de 70 K€ de subventions hors CPOM pour le financement de l'action « REGARDS SUR LA MEDECINE », exposition de photographie sur les grilles de la préfecture de Fort-de-France sur décembre 2019.

Le tableau détaillant les subventions reçues au titre de 2019 est présenté dans la revue des produits d'exploitation.

Principaux Chiffres Clés - CR

Compte de Résultat des comptes annuels sociaux :

**Subventions
d'exploitations**
614 K€

**Résultat
d'Exploitation :**
-96 K€

**Reprises fonds
dédiés**
39 K€

**Dotation fonds
dédiés**
34 K€

Résultat Net :
-89 K€

| En K€ | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Var (K€) | Var. (%) |
|-----------------------------------|-------------|--------------|-------------|---------------|
| | 12 mois | 12 mois | | |
| Subventions d'exploitation | 614 | 516 | 99 | 19,1% |
| Autres Produits d'exploitation | 44 | 45 | (1) | -1,1% |
| Autres achats, charges externes | 484 | 488 | (4) | -0,9% |
| Impôts et Taxes | 8 | 10 | (2) | -23,1% |
| Salaires & charges sociales | 204 | 176 | 28 | 15,6% |
| DAP | 55 | 69 | (14) | -20,3% |
| Autres Charges | 3 | 5 | (2) | -33,3% |
| Résultat d'exploitation | (96) | (189) | 93 | -49,1% |
| Produits Financiers | 1 | 3 | (2) | -61,5% |
| Charges Financières | | | - | |
| Résultat Financier | 1 | 3 | (2) | -61,5% |
| Produits exceptionnels | 2 | 10 | (8) | -80,0% |
| Charges exceptionnelles | 1 | | 1 | |
| Résultat Exceptionnel | 1 | 10 | (9) | -90,0% |
| Reprise fonds dédiés | 39 | 40 | (1) | -2,5% |
| Dotation fonds dédiés | 34 | 45 | (11) | -24,4% |
| Résultat Net | (89) | (181) | 92 | -50,9% |

Principaux Chiffres Clés - CR

Compte de Résultat - Commentaires sur les variations significatives :

- **Produits d'exploitation : subventions d'exploitations**

Les **subventions d'exploitations** s'élèvent à 614 K€ au 31/12/2019 contre 516 K€ en 2018 et se détaillent comme suit :

| Financier | Commentaires 2019 | 2019 | 2018 | VAR (K€) | VAR (%) |
|---|---|------------|------------|-----------|---------------|
| ACOSS | Contribution de fonctionnement annuelle notifiée et payée par l'ACOSS. | 386 | 386 | 0 | 0,09% |
| ARS | Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (24 actions en cours, cf. fonds dédiés). | 128 | 99 | 29 | 28,74% |
| CGSS | Participation de la CGSS au financement de 3 actions : Surpoids et obésité chez les enfants et ados pour 13 K€ ; Sensibiliser la population sur la contraception pour 12 K€ ; Amélioration de la couverture vaccinale anti-grippale pour 8 K€ | 33 | 16 | 17 | 108,94% |
| MOM | Participation du ministère des outre-mer à l'action "Regards sur la médecine". | 40 | 0 | 40 | |
| DAC | Participation de la direction des affaires culturelles de martinique à l'action "Regards sur la médecine". | 7 | 14 | -7 | -51,39% |
| CTM | Participation de la CTM à l'action "Regards sur la médecine". | 7 | 0 | 7 | |
| DIVERS | Participation diverses à l'action "Regards sur la médecine". (OVE Caraïbes 5 K€, Casino COGIT 3 K€, La Myriam 2,5K€ et clinique Sainte-Marie 2 K€) | 13 | 0 | 13 | |
| TOTAL SUBVENTIONS D'EXPLOITATION | | 614 | 516 | 98 | 19,09% |

Principaux Chiffres Clés - CR

Compte de Résultat - Commentaires sur les variations significatives :

■ Produits d'exploitation : Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation s'élèvent à 44 K€ au 31/12/2019 contre 45 K€ en N-1.

Ils sont composés des produits d'activités annexes pour 19 K€ contre 23 K€ en N-1 et correspondent à :

- 13 K€ de financements obtenus de la part de partenaires privés contre 17 K€ en N-1. Les principaux contrats de partenariats 2019 ont été conclus avec ASTRAZENECA pour 4,5 K€, INTERSPORT pour 1,6 K€, BANAMART pour 1,5 K€ et ALIZES MEDICAL pour 1,5K€.
- 6 K€ de facturation de loyer à la CPTS Madinina (500€ / mois)

Les autres produits sont composés également des transferts de charges pour 25 K€ contre 22 K€ en N-1 correspondants à des refacturations de charges relatives aux différents séminaires.

■ Charges d'exploitation : Autres achats et charges externes

Les autres achats et charges externes s'élèvent à 484 K€ au 31/12/2019 contre 488 K€ au 31/12/2018, elles sont considérés comme stable.

Nos travaux ont porté sur la justification des différentes indemnités versées aux médecins ainsi qu'au suivi des dépenses engagées par actions nous permettant de valider les montants inscrits en fonds dédiés. Ces derniers n'appellent pas de commentaires particuliers de notre part.

Principaux Chiffres Clés - CR

Compte de Résultat - Commentaires sur les variations significatives :

- **Charges d'exploitation : Salaires et charges sociales**

Les **charges de personnel** s'élèvent à 204 K€ contre 176 K€ en N-1, soit une hausse de 28 K€

La hausse est principalement due à l'impact en année pleine du salaire et de ses indemnités de fin de contrat du chargé de mission présent à l'URML du 26/11/2018 au 31/12/2019.

Le rapprochement entre les salaires comptabilisés et déclarés par DSN est satisfaisant.

La revue des charges sociales n'appelle pas de commentaires de notre part.

- **Charges d'exploitation : Dotations aux amortissements et provisions**

Les **dotations aux amortissements** des immobilisations s'élèvent à 55 K€ contre 69 K€ en N-1 et cadrent bien avec l'état des amortissements 2019.

- **Le Résultat d'exploitation :**

Le **Résultat d'exploitation** ainsi dégagé est déficitaire de 96 K€ et s'améliore de 93 K€ par rapport à 2018. Cette augmentation est directement liée aux éléments décrits auparavant .

Principaux Chiffres Clés - CR

- **Dotations et reprises en fonds dédiés :**

La reprise de fonds dédiés s'élève à 39 K€ au 31/12/2019 et correspond à :

- 22 K€ afférents à 10 actions financées par le CPOM de l'ARS,
- 17 K€ afférents à 3 actions financées hors CPOM.

La dotation de fonds dédiés s'élève à 34 K€ au 31/12/2019 et correspond à :

- 11 K€ afférents à 7 actions financées par le CPOM de l'ARS,
- 23 K€ afférents à 3 actions financées hors CPOM.

Le tableau de variation des fonds dédiés est présenté dans la revue du Bilan Passif

- **Le Résultat Net :**

Le **Résultat Net** au 31/12/2019 est donc déficitaire de **89 K€** contre un déficit de 181 K€ en N-1 du fait de la hausse des subventions reçues.

Principaux Chiffres Clés - Bilan

Bilan des comptes annuels sociaux :

| En K€ | 31/12/19 | 31/12/18 | Var (K€) | Var. (%) |
|---------------------------------|------------|--------------|-------------|--------------|
| Immobilisations incorporelles | 1 | 3 | (2) | -56,7% |
| Immobilisations corporelles | 397 | 429 | (32) | -7,5% |
| Immobilisations financières | 1 | 1 | - | 0,0% |
| Stocks | | - | - | |
| Créances | 110 | 35 | 75 | 214,3% |
| Trésorerie | 459 | 561 | (102) | -18,1% |
| Comptes de régularisation actif | 10 | 29 | (19) | -64,1% |
| Total actif | 979 | 1 058 | (79) | -7,5% |

| En K€ | 31/12/19 | 31/12/18 | Var (K€) | Var. (%) |
|------------------------------------|------------|--------------|-------------|--------------|
| Fonds propres | 682 | 773 | (91) | -11,8% |
| Provisions pour risques et charges | | | - | |
| Fonds dédiés | 71 | 75 | (4) | -5,3% |
| Dettes financières | 110 | 110 | - | 0,0% |
| Dettes fournisseurs | 78 | 62 | 16 | 25,8% |
| Dettes fiscales et sociales | 34 | 31 | 3 | 8,3% |
| Autres dettes | 4 | 6 | (2) | -35,5% |
| Comptes de régularisation passif | | | - | |
| Total passif | 979 | 1 058 | (79) | -7,4% |

Immobilisations nettes
399 K€

Situation Nette :
682 K€

Fonds dédiés :
71 K€

Trésorerie Nette :
459 K€

Principaux Chiffres Clés - Actif

Bilan Actif - Commentaires sur les variations significatives :

■ Immobilisations :

Les **immobilisations_incorporelles et corporelles** s'élèvent à **399 K€** et se composent principalement des locaux de l'URML.

Les principales acquisitions de l'exercice sont des travaux d'agencements et pour 8,5K€.

Nous avons contrôlé 100% des acquisitions de l'exercice et les contrôles ne font apparaître aucune anomalie.

Le rapprochement de la comptabilité et du fichier des immobilisations est satisfaisant.

L'immobilisation en cours de 13 K€ correspond à un acompte versé de 50% du prix du nouvel ascenseur installé sur 2020.

Principaux Chiffres Clés - Actif

Bilan Actif - Commentaires sur les variations significatives :

- Créances :

Les **créances** s'élèvent à **110 K€** au 31/12/2019 et sont détaillés comme suit :

| Tiers | Année | Objet | Montant à percevoir au 31/12/2019 | Montant perçu en janvier 2020 | Montant restant à recevoir à ce jour |
|----------------------|-------------|--|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| Avances fournisseurs | 2019 | OK avance fournisseurs dont 4 K€ Colibri graphic et 2 K€ OVH | 6 542 | | 6 542 |
| Clients | 2018 / 2019 | 2 créances clients à plus d'un an : Prefecture 1 200€ et SODIVA 1 500€ => vu avec la comptable, les relances sont en cours | 9 700 | 5 025 | 4 675 |
| CGSS | 2019 | Amélioration de la couverture vaccinale anti-grippale | 8 451 | 6 761 | 1 690 |
| CGSS | 2019 | Surpoids et obésité chez les enfants et ados | 13 400 | 10 720 | 2 680 |
| CGSS | 2019 | Sensibiliser la population sur la contraception | 11 580 | 9 264 | 2 316 |
| CTM | 2019 | Exposition "Regard sur la médecine" | 7 000 | | 7 000 |
| ARS | 2019 | Solde à percevoir en 2020 sur les actions financées par le CPOM 2019 | 53 562 | | 53 562 |
| TOTAL | | | 110 235 | 31 770 | 78 465 |

Principaux Chiffres Clés - Actif

Bilan Actif - Commentaires sur les variations significatives :

- **Trésorerie :**

La **trésorerie** de l'URML s'élève à 459 K€ au 31/12/2019 contre 561 K€ à la clôture 2018.

Elle est composée de son compte courant à hauteur de 24 K€ et de 2 comptes de placement à hauteur de 435 K€ ayant produit 1 K€ de produits financiers sur la période.

L'état de rapprochement bancaire comprends 4 chèques dont l'antériorité est supérieure à 1 an pour un total de 725€. Au vu du montant non significatif, nous ne demandons pas d'ajustement à ce titre, cependant nous vous recommandons d'être vigilant sur l'antériorité des opération, en rapprochement.

| Flux de trésorerie sur l'exercice clos le | 31/12/2019 |
|--|--------------|
| Flux net de trésorerie généré par l'activité | (78) |
| Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement | (22) |
| Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement | (2) |
| Variation de trésorerie | (102) |
| Trésorerie à l'ouverture | 561 |
| Trésorerie à la clôture | 459 |
| Variation de trésorerie | (102) |

Principaux Chiffres Clés - Passif

Bilan Passif - Commentaires sur les variations significatives :

■ Fonds propres :

Les **Fonds Propres** de l'URML s'élèvent à 685 K€ au 31/12/2019 contre 773 K€ au 31/12/2018 soit une diminution de 88 K€.

Le résultat de l'année 2018 (déficit de 180 K€) a bien été affecté conformément au P.V. de l'AG du 15 juillet 2019 en Report à Nouveau.

■ Fonds dédiés :

Les **Fonds dédiés** de l'URML s'élèvent à 71 K€ au 31/12/2019 contre 75 K€ au 31/12/2018.

Nos travaux ont portés sur l'analyse du suivi des subventions accordés ainsi que les justificatifs de dépenses par actions permettant de valider le montant des fonds dédiés à la clôture.

Nos contrôles ont mis en évidence l'anomalie suivante :

L'action « Campagne d'information Qualité de l'air - Ligne budgétaire BA-MI1-2-19 » financée par le CPOM 2019 à hauteur de 18 500€ a été utilisée pour 16 700€ soit un fond dédié à constater de 1 800€. Ce montant a été affecté à tort en reprise de fonds dédiés générant une surévaluation du résultat 2019 de 3 600€ (*cf. tableau des ajustements*).

Le tableau de détail des fonds dédiés est présenté sur le slide suivant.

Tableau des fonds dédiés

| | Nature / Action | Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) | Montant subvention alloué en 2019 | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources (compte 689) | Utilisation en cours d'exercice (compte 7894) | Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194) | |
|-------------------|---|---|-----------------------------------|--|---|--|---------------|
| HORS CPOM | Subvention FIQCS/DRDR - VIH- VHC | 3 237 | | | | 3 237 | |
| | CONVENTION ARS DU 03/12/2014 | 7 800 | | | 4 320 | 3 480 | |
| | CTM Personnes agees | 1 862 | | | 1 238 | 624 | |
| | PREFECTURE - PREMIERE FOIS | 10 988 | | | 10 988 | 0 | |
| | CGSS VACCINATION | | 8 451 | 6 859 | | 6 859 | |
| | CGSS Obésité | | 13 400 | 8 220 | | 8 220 | |
| | CGSS VIH | | 11 580 | 7 422 | | 7 422 | |
| CPOM - ARS | 13 - CPOM PAERPA 2017 | 22 000 | | | 10 468 | 11 532 | |
| | 11/ 12 GOURVERNANCE / STRUCTURATION DE LA PTA | 6 500 | | | 662 | 5 838 | |
| | 23 - CPOM PAERPA 2018 | 10 000 | | | 0 | 10 000 | |
| | 6 - BOUGE TA VILLE | 553 | | | 174 | 379 | |
| | OFFRE SOINS | 3 202 | | | 3 202 | 0 | |
| | 19 - ENDOMETRIOSE | 1 307 | | | 1 307 | 0 | |
| | 9 - PARTICIPATION ORGANISATION PDS | 4 500 | | | 3 213 | 1 287 | |
| | Amélioration de l'organisation des soins de 1er et 2nd secours | 2 442 | | | 2 442 | 0 | |
| | 14 - PARTICIPATION MEDECIN REFERENT PARCOURS SANTE | 1 000 | | | 518 | 483 | |
| | Campagne d'information sur le lien asthme, allergie et qualité de l'air | | 18 500 | 1 800 | | 1 800 | |
| | Communication population générale chlordécone | | 6 757 | 2 820 | | 2 820 | |
| | Organisation de réunions d'information "veille et sécurité sanitaire" | | 3 000 | 1 750 | | 1 750 | |
| | Participation des médecins libéraux dans le cadre des SSE | | 20 631 | 1 585 | | 1 585 | |
| | Participation à la stratégie Esanté | | 1 000 | 6 | | 6 | |
| | Suivi des enfants nés de mères ZKA+ | | 6 000 | 1 173 | | 1 173 | |
| | Politique régionale vaccinale | | 1 500 | 1 500 | | 1 500 | |
| | Diagnostic PTSM | | 2 650 | 849 | | 849 | |
| | TOTAL | | 75 391 | 93 469 | 33 985 | 38 533 | 70 844 |
| | | Montant comptabilité au 31/12/2019 | 75 391 | | 32 185 | 40 333 | 67 244 |
| | | Ecart | 0 | | -1 800 | 1 800 | -3 600 |

Principaux Chiffres Clés - Passif

Bilan Passif - Commentaires sur les variations significatives :

■ Les Dettes Financières :

Les **Dettes Financières** s'élèvent à 110 K€ et n'ont pas été mouvementées depuis la clôture 2016. Pour rappel, ce poste concerne la provision pour contribution à la fédération régionale des URPS comptabilisée entre 2011 et 2016.

NB : Cette provision correspondait à 5% de la dotation de financement annuelle de l'ACOSS. Elle a été comptabilisée sur la base des dispositions de l'article 9 du décret n° 2010-585 du 2 juin 2010 relatif à aux Unions Régionales de Professionnels de Santé.

Du fait de la non constitution de cette fédération régionale des URPS, cette dette peut-être considérée comme un produit latent.

■ Les Dettes Fournisseurs :

Les **Dettes fournisseurs** s'élèvent à 78 K€ au 31/12/2019 contre 62 K€ au 31/12/2018 soit une hausse de 16 K€.

Le délai de règlement moyen des fournisseurs est de 44 jours en 2019 contre 38 jours en 2018.

Les FNP pour 29 K€ sont correctement justifiées et n'appellent pas de commentaires de notre part.

Principaux Chiffres Clés - Passif

Bilan Passif - Commentaires sur les variations significatives :

■ Les Dettes fiscales et sociales :

Les **dettes sociales**, soit 27 K€, correspondent :

- Aux derniers bordereaux de cotisations,
- Aux provisions pour congés payés et les charges y afférentes.

Les **dettes fiscales** s'élèvent à 7 K€ et correspondent principalement à la taxe foncière 2019.

URML – Exercice clos au 31/12/2019

POINTS D'AUDIT

Points d'Audit

Principales Options Comptables :

■ Non comptabilisation de la provision retraite

La comptabilisation d'une provision n'est pas obligatoire, toutefois, la constatation de provision pour la totalité des engagements à l'égard des membres du personnel actif et retraité, conduisant à une meilleure information financière, est considérée comme une méthode préférentielle par le Plan Comptable Général.

Au cas d'espèce, la provision retraite n'est pas comptabilisée mais doit être mentionnée en annexe.

Pour information, le montant de l'engagement retraite de l'URML s'élève à 7 K€

■ Continuité d'exploitation

La continuité d'exploitation est liée aux subventions d'exploitation obtenues, l'URML reçoit une dotation globale de l'ACOSS et de l'ARS.

La pérennité de ces subventions n'est pas remise en cause, et les fonds propres de l'association sont largement créditeurs.

Compte tenu de ces éléments, nous estimons que la continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

URML – Exercice clos au 31/12/2019

CONCLUSIONS & AJUSTEMENTS

Conclusions & Ajustements

Synthèse des Ajustements :

| Résultat avant ajustements | | | -86 | |
|-------------------------------------|-----------|----------|---|------------------|
| Libellé | P&L | Bilan | Commentaires | Passé Oui/Non |
| Reprise et dotation en fonds dédiés | -4 | | La dotation en fonds dédiés de l'action "qualité de l'air" a été affectée à tort en reprise de fonds dédiés | OUI |
| | | | | |
| | | | | |
| TOTAL DES AJUSTEMENTS | -4 | 0 | | |
| Résultat après ajustements | | | -89 | |
| Libellé | P&L | Bilan | Commentaires | Passé Oui/Non |
| | | | | |
| NEANT | | | | |
| | | | | |
| TOTAL DES RECLASSEMENTS | 0 | 0 | | |

Conclusions & Ajustements

Conclusion sur les points d'audit :

- **Principales options comptables**

A justifier en annexe

- **Zones de risque**

Les risques liés à l'audit des comptes ont été appréhendés de façon satisfaisante.

Conclusions & Ajustements

- **Opinion :**

Certification pure et simple

- **Points en suspens :**

Néant

- **Points à suivre en N+1 :**

Dettes financières 110 K€ à considérer en produit latent

Intervention intérimaire sur les procédures de contrôle des dépenses et les mises en paiement.

URML – Exercice clos au 31/12/2019

PRESENTATION DES RAPPORTS

**Rapport sur les comptes annuels &
Rapport spécial**

Rapport sur les comptes annuels

Notre audit doit permettre d'obtenir une assurance raisonnable que les comptes ne comportent pas d'anomalies significatives afin de certifier vos comptes annuels au 31/12/2019.

▪ Justification des appréciations :

La justification des appréciations vous permet de mieux comprendre les fondements de notre opinion.

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 notamment en ce qui concerne **l'exhaustivité et l'évaluation des subventions d'exploitation et des charges de personnel.**

Rapport sur les comptes annuels

▪ Vérfications & Informations spécifiques :

Nous vous présentons les conclusions issues des vérifications et informations spécifiques effectuées :

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur :

- la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le **rapport financier** de la trésorière,
- et dans les **documents adressés** aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Rapport sur les comptes annuels

- Conclusion :

« Certification pure et simple »

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

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.

Rapport sur les conventions réglementées

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

- La procédure des conventions réglementées répond à la nécessité d'**assurer la transparence de certaines opérations sociales** en vue de prévenir des conflits d'intérêt.
- Les conventions devant être soumises à une procédure de contrôle sont habituellement désignées sous le nom de « **conventions réglementées** ».

Rapport sur les conventions règlementées

■ Introduction :

Notre rapport spécial vous présente les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

■ Conventions soumises à l'approbation de l'AG :

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 de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Rapport sur les conventions règlementées

■ Conventions déjà approuvées par l'organe délibérant :

En application de l'article article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Objet : Sommes versées au cours de l'exercice aux administrateurs de l'Union Régionale des Médecins Libéraux, dans le cadre des remboursements des frais de Voyages et Déplacements ainsi que des indemnités de réunions.

Montant total : 107 873 €

Rapport sur les conventions règlementées

▪ Diligences du commissaire aux comptes :

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conclusion

Nous remercions la direction et l'ensemble des services de votre association pour leur disponibilité et pour leur écoute, qui ont permis de dérouler nos travaux dans des conditions facilitant l'expression de notre opinion.

Merci de votre attention...



Pour Plus de Renseignements

Luc BELLYNCK

Président

Accentys

Tel : 05 96 63 65 65

Mail : lb@accentys.fr

Kevin COUTANCEAU

Responsable de Mission

Accentys

Mail : kco@accentys.fr



www.accentys.fr