

N/Réf.

V/Réf.

FHP - MCO

106 Avenue d'Amsterdam
75009 PARIS

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31/12/2016**

FHP - MCO
106 Rue d'Amsterdam
75009 PARIS

N/Réf.

V/Réf.

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2016

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre organisme, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 professionnelles 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 contenus 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 votre organisme 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 :

- les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre organisme, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

Nous attirons toutefois votre attention sur les règles et méthodes comptables qui figurent dans l'Annexe et concernant la création d'un secteur d'Activité Taxable à la TVA ainsi que sur les provisions de créances douteuses dans la rubrique « créances ».

Pour ces éléments particulièrement, nous avons procédé à l'appréciation de la méthode retenue par votre organisme et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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 établi par le Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Cuers
Le 27/04/2017



SARL B. CONSULTING représentée par
Gilbert BORG
Commissaire aux Comptes

- **BILAN**

- **COMPTE DE RESULTAT**

- **ANNEXE**

EXERCICE AU 31/12/2016

æ

FHP MCO**106 rue d'Amsterdam
75009 PARIS****Etats financiers du 01/01/2016 au 31/12/2016****Dominique Ferté
Frédéric Siméon
Olivier Biérix
Associés****caelis@caelis.fr
t +33 (0)1 42 65 25 12
f +33 (0)1 42 65 24 95****1, rue du faubourg Saint-Honoré
75008 Paris
54, rue de la République
69002 Lyon
www.caelis.fr**

Sommaire

Compte rendu des travaux	1
Bilan	5
ACTIF	5
<i>Immobilisations incorporelles</i>	<i>5</i>
<i>Immobilisations corporelles</i>	<i>5</i>
<i>Immobilisations financières</i>	<i>5</i>
<i>Stocks en cours</i>	<i>5</i>
PASSIF	6
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	<i>6</i>
<i>Dettes</i>	<i>6</i>
<i>Engagements reçus</i>	<i>6</i>
<i>Engagements donnés</i>	<i>6</i>
Compte de résultat	7
<i>Produits d'exploitation</i>	<i>7</i>
<i>Autres produits d'exploitation</i>	<i>7</i>
<i>Produits financiers</i>	<i>7</i>
<i>Produits exceptionnels</i>	<i>7</i>
<i>Charges d'exploitation</i>	<i>8</i>
<i>Charges financières</i>	<i>8</i>
<i>Charges exceptionnelles</i>	<i>8</i>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	<i>8</i>
Bilan détaillé	10
ACTIF	10
<i>Immobilisations incorporelles</i>	<i>10</i>
<i>Immobilisations corporelles</i>	<i>10</i>
<i>Immobilisations financières</i>	<i>10</i>
<i>Stocks en cours</i>	<i>10</i>
PASSIF	11
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	<i>11</i>
<i>Dettes</i>	<i>11</i>
<i>Engagements reçus</i>	<i>11</i>
<i>Engagements donnés</i>	<i>11</i>
Compte de résultat détaillé	12
<i>Produits d'exploitation</i>	<i>12</i>
<i>Autres produits d'exploitation</i>	<i>12</i>
<i>Produits financiers</i>	<i>12</i>
<i>Produits exceptionnels</i>	<i>12</i>
<i>Charges d'exploitation</i>	<i>12</i>
<i>Charges financières</i>	<i>14</i>
<i>Charges exceptionnelles</i>	<i>14</i>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	<i>14</i>

Annexes	16
<i>Préambule</i>	16
<i>Principes, règles et méthodes comptables</i>	16
<i>Méthode générale</i>	16
<i>Principales méthodes d'évaluation et de présentation</i>	16
<i>Notes sur le bilan actif</i>	18
<i>Notes sur le bilan passif</i>	20
Compte de résultat comparés au 31/12/2016	22
Soldes intermédiaires de gestion	23

Compte rendu de travaux

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 11/05/2016, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la fédération

FHP MCO

pour l'exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 24 pages, se caractérisent par les données suivantes :

total du bilan	1 018 291,88 Euros
chiffre d'affaires	1 914 390,21 Euros
résultat net comptable	-37 136,07 Euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du conseil supérieur de l'Ordre des Experts Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

Fait à PARIS, le 13/04/2017

Frédéric SIMEON



COMPTES ANNUELS

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	34 532	34 532		29	- 29
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	25 015	21 774	3 241	3 923	- 682
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières				4 400	- 4 400
TOTAL (I)	59 547	56 306	3 241	8 352	- 5 111
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	21 390		21 390	12 190	9 200
Créances usagers et comptes rattachés	128 421	27 584	100 837	63 596	37 241
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	409		409	4	405
. Autres	6 242		6 242	23 076	- 16 834
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	852 825		852 825	1 052 253	- 199 428
Charges constatées d'avance	33 349		33 349	6 671	26 678
TOTAL (II)	1 042 635	27 584	1 015 051	1 157 790	- 142 739
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	1 102 182	83 890	1 018 292	1 166 142	- 147 850

Bilan(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	538 689	476 700	61 989
. Résultat de l'exercice	-37 136	61 989	- 99 125
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	501 553	538 689	- 37 136
Provisions pour risques et charges	12 322	10 504	1 818
TOTAL (II)	12 322	10 504	1 818
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	31 649	298	31 351
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	258 220	409 577	- 151 357
Autres	214 547	207 074	7 473
Instrument de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	504 417	616 949	- 112 532
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	1 018 292	1 166 142	- 147 850
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	1 914 390		1 914 390	1 980 965	- 66 575	-3,36
Montants nets produits d'expl.	1 914 390		1 914 390	1 980 965	- 66 575	-3,36
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Cotisations						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits			4	2	2	100,00
Reprise de provisions			52 189	41 068	11 121	27,08
Transfert de charges				5 398	- 5 398	-100
Sous-total des autres produits d'exploitation			52 193	46 468	5 725	12,32
Total des produits d'exploitation (I)			1 966 583	2 027 432	- 60 849	-3,00
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			3 963	6 103	- 2 140	-35,06
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			3 963	6 103	- 2 140	-35,06
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			3 060		3 060	N/S
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			3 060		3 060	N/S
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 973 606	2 033 536	- 59 930	-2,95
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-37 136		- 37 136	N/S
TOTAL GENERAL			2 010 743	2 033 536	- 22 793	-1,12

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 534		1 534	N/S
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	4 568	6 725	- 2 157	-32,07
Services extérieurs	580 842	589 777	- 8 935	-1,51
Autres services extérieurs	537 534	508 010	29 524	5,81
Impôts, taxes et versements assimilés	41 634	36 287	5 347	14,74
Salaires et traitements	513 406	488 965	24 441	5,00
Charges sociales	247 965	239 255	8 710	3,64
Autres charges de personnels	2 242		2 242	N/S
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	1 949	3 590	- 1 641	-45,71
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	27 584	52 189	- 24 605	-47,15
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	1 818	1 898	- 80	-4,21
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	45 890	43 561	2 329	5,35
Total des charges d'exploitation (I)	2 006 965	1 970 257	36 708	1,86
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	2 974		2 974	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	2 974		2 974	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	804	1 290	- 486	-37,67
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	2 010 743	1 971 547	39 196	1,99
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		61 989	- 61 989	-100
TOTAL GENERAL	2 010 743	2 033 536	- 22 793	-1,12
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole				
Total				

Bilan détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net		
Immobilisations incorporelles						
Concessions, brevets, droits similaires	34 532	34 532		29		- 29
205000 Conces.brev.lic.marq	34 532		34 532	65 437		- 30 905
280500 Amort conce.brev.lic		34 532	-34 532	-65 408		30 876
Immobilisations corporelles						
Autres immobilisations corporelles	25 015	21 774	3 241	3 923		- 682
218100 Installations generales	11 067		11 067	11 067		
218300 Mat bureaux informat	11 243		11 243	27 839		- 16 596
218400 Mobilier	2 705		2 705	2 705		
281810 Amor inst.gle.agt.am		8 854	-8 854	-7 747		- 1 107
281830 Amort mat bur inform		10 216	-10 216	-27 236		17 020
281840 Amort.mobilier		2 705	-2 705	-2 705		
Immobilisations financières						
Autres immobilisations financières				4 400		- 4 400
275000 Depot caution verses				4 400		- 4 400
TOTAL (I)	59 547	56 306	3 241	8 352		- 5 111
Stocks en cours						
Avances et acomptes versés sur commandes	21 390		21 390	12 190		9 200
409100 Frs avances/acptes s/cdes	21 390		21 390	12 190		9 200
Créances usagers et comptes rattachés	128 421	27 584	100 837	63 596		37 241
411000 Clients	77 377		77 377	32 946		44 431
416000 Creances douteuses	51 044		51 044	82 839		- 31 795
491000 Provisions creances douteuses		27 584	-27 584	-52 189		24 605
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	409		409	4		405
445660 Tva sur b et s	409		409	4		405
. Autres	6 242		6 242	23 076		- 16 834
409800 Rrr a obtenir/avoirs non recus	3 228		3 228	15 036		- 11 808
467000 Debours				3 900		- 3 900
468700 Divers produits a recevoir	3 014		3 014	4 140		- 1 126
Disponibilités	852 825		852 825	1 052 253		- 199 428
512100 Bnp paribas				22 388		- 22 388
512200 Bnp paribas livret a	82 606		82 606	81 991		615
512300 Bnp paribas epargne	770 213		770 213	947 865		- 177 652
530000 Caisse	6		6	8		- 2
Charges constatées d'avance	33 349		33 349	6 671		26 678
486000 Charges constatees avance	33 349		33 349	6 671		26 678
TOTAL (II)	1 042 635	27 584	1 015 051	1 157 790		- 142 739
TOTAL ACTIF	1 102 182	83 890	1 018 292	1 166 142		- 147 850

Bilan détaillé(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
. Report à nouveau	538 689	476 700	61 989
110000 Report a nouveau	538 689	476 700	61 989
. Résultat de l'exercice	-37 136	61 989	- 99 125
TOTAL (I)	501 553	538 689	- 37 136
Provisions pour risques et charges			
153000 Provisions pour pensions	12 322	10 504	1 818
	12 322	10 504	1 818
TOTAL (II)	12 322	10 504	1 818
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	31 649	298	31 351
512100 Bnp paribas	31 649		31 649
518600 Interets courus a payer		298	- 298
Fournisseurs et comptes rattachés	258 220	409 577	- 151 357
401000 Fournisseurs	234 387	192 596	41 791
408100 Frs fact non parvenues	23 833	216 980	- 193 147
Autres	214 547	207 074	7 473
428200 Dettes pour congés payés	11 854	16 469	- 4 615
428600 Dettes pour rtt	37 518	26 813	10 705
431000 urssaf	79 840	74 684	5 156
437140 Prévoyance ag2r la mondiale	4 062	2 735	1 327
437150 Mutuelle	3 454	3 028	426
437300 Retraites vauban humanis	31 136	29 132	2 004
438200 Char soc- prov congés payés	6 417	9 864	- 3 447
438600 Charges sociales prov rtt	20 311	16 088	4 223
444000 Etat impot/benefices	804	1 290	- 486
445200 Tva due intracommunautaire	4 492	7 019	- 2 527
445510 Tva a decaisser	279	10 848	- 10 569
445720 Tva / ventes 20%	203	264	- 61
447000 Taxe sur les salaires	5 244	2 026	3 218
448633 Formation continue	3390	2 711	- 2 711
467001 Notes de frais à payer	1 223		1 223
467990 Indemnités journalières cpam a deduire	4 187		4 187
468600 Divers charge a payer	135	4 104	- 3 969
TOTAL (IV)	504 417	616 949	- 112 532
TOTAL PASSIF	1 018 292	1 166 142	- 147 850
Engagements reçus			
Engagements donnés			

Compte de résultat détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Production vendue services	1 914 390		1 914 390	1 980 965	- 66 575	-3,36
706010 Cotisations	1 793 838		1 793 838	1 810 431	- 16 593	-0,92
706011 Regul cotis exercices				4 717	- 4 717	-100
706020 Recettes parten. fhp d	30 000		30 000	25 000	5 000	20,00
706030 Recettes insertions pu				5 100	- 5 100	-100
706060 Recettes convention	74 721		74 721	123 019	- 48 298	-39,26
706061 Participations convent	11 750		11 750	9 125	2 625	28,77
708100 Vente de sacs	2 281		2 281	3 573	- 1 292	-36,16
708500 Parrainage web	1 800		1 800		1 800	N/S
Montants nets produits d	1 914 390		1 914 390	1 980 965	- 66 575	-3,36

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation	%
Autres produits d'exploitation						
Autres produits			4	2	2	100,00
758000 Pro div gest courant			4	2	2	100,00
Reprise de provisions			52 189	41 068	11 121	27,08
781740 Reprise prov. clients douteux			52 189	41 068	11 121	27,08
Transfert de charges				5 398	- 5 398	-100
791000 Transfert de charges d'exploit				5 398	- 5 398	-100
Sous-total des autres produits d'exploitat			52 193	46 468	5 725	12,32
Total des produits d'exploitation (I)			1 966 583	2 027 432	- 60 849	-3,00
Produits financiers						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			3 963	6 103	- 2 140	-35,06
762100 Interets compte livret			615	727	- 112	-15,41
762200 Interets compte epargne			3 348	5 376	- 2 028	-37,72
Total des produits financiers (III)			3 963	6 103	- 2 140	-35,06
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			3 060		3 060	N/S
771000 Produits exceptionnels			3 003		3 003	N/S
772000 Produits ex anterieurs			57		57	N/S
Total des produits exceptionnels (IV)			3 060		3 060	N/S
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 973 606	2 033 536	- 59 930	-2,95
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-37 136		- 37 136	N/S
TOTAL GENERAL			2 010 743	2 033 536	- 22 793	-1,12
Charges d'exploitation						
Achats de matières premières et autres approvision			1 534		1 534	N/S
602600 Emballages			1 534		1 534	N/S
Autres achats non stockés			4 568	6 725	- 2 157	-32,07
606300 Petit equipement			3 279		3 334	N/S
606400 Fournitures administratives			1 289	6 725	- 5 436	-80,83
Services extérieurs			580 842	589 777	- 8 935	-1,51

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation	%
613200 Gf cout des bureaux	108 755	110 151	- 1 396	-1,27
613201 Gf cout utilisation des salles	2 141	2 636	- 495	-18,78
613202 Gf cout des parkings	5 303	6 496	- 1 193	-18,37
613203 Gf cout mise à disposition	7 512		7 512	N/S
613500 Gf couts des equipements	16 963	19 332	- 2 369	-12,25
613501 Gf cout sanitaire, eau, cafe	3 107	3 028	79	2,61
613502 Gf cout affranchissements	2 173	3 218	- 1 045	-32,47
617020 Campagnes de communication	7 744	35 679	- 27 935	-78,29
617021 Insertions publicitaires		2 400	- 2 400	-100
617030 Relations presse	65 070	66 842	- 1 772	-2,65
617040 Media sociaux-internet-web	114 193	99 019	15 174	15,32
617050 Communication interne	169 938	190 532	- 20 594	-10,80
618100 Frais de formation		2 268	- 2 268	-100
618120 Abt-documentation-etudes	626	1 409	- 783	-55,56
618130 Club ENC	633		633	N/S
618600 Club soins palliatifs		9 192	- 9 192	-100
618611 Club des medecins DIM	13 100	12 403	697	5,62
618630 Journee thématique IFAQ	21 445		21 445	N/S
618660 Congres repres des usagers n	42 139	45 970	- 3 831	-8,32
618670 Congres repres des usagers n-1		3 532	- 3 532	-100
619000 Remise cout photocopie gf 2014		-4 568	4 568	-100
619100 Remise exceptionnelle gf 2015		-19 762	19 762	-100
Autres services extérieurs	537 534	508 010	29 524	5,81
621100 Personnel interimaire	197	8 525	- 8 328	-97,69
621150 Frais recrutement personnel	2 400		2 400	N/S
622100 Frais de gestion titres restaurant	248	266	- 18	-6,77
622610 Avocats etudes et conseils	70 800	13 440	57 360	426,79
622620 Avocats recours&contentieux	18 473	8 271	10 202	123,35
622621 Honoraires avocat milles recours	30 521	93 449	- 62 928	-67,34
622622 Avocats recours europeen	17 733	18 263	- 530	-2,90
622623 Avocats tarifs et autres		19 780	- 19 780	-100
622630 Honoraires medecins experts	2 000	5 000	- 3 000	-60,00
622640 Etudes eco. et marches	130 201	67 851	62 350	91,89
622651 Honoraires comptable et social	16 324	17 778	- 1 454	-8,18
622652 Honoraires com aux comptes	5 336	5 668	- 332	-5,86
622700 Frais d'actes	50		50	N/S
623100 Publicite	2 352		2 352	N/S
623400 Cadeaux	1 362	761	601	78,98
625100 Frais déplacement présidence	1 503	5 272	- 3 769	-71,48
625110 Frais deplac collaborateur mco	8 891	9 428	- 537	5,69
625120 Frais deplacement experts	618	4 157	- 3 539	-85,13
625130 Frais rencontres FHP régions	5 925	8 077	- 2 354	-26,63
626000 Frais telecom et internet	10 698	8 636	2 062	23,88
627000 Services bancaires	2 404	2 876	- 472	-16,41
628119 Frais partenariat c2ds		15 000	- 15 000	-100
628700 Frais bureau fhp-mco	17 720	19 146	- 1 426	-7,44
628710 Frais ca fhp-mco	48 293	49 008	- 715	-1,45
628721 Frais convention et ag fhp mco	142 861	119 770	23 091	19,28
628722 Frais groupes experts fhp-mco	624	7 587	- 6 963	-91,77
Impôts, taxes et versements assimilés	41 634	36 287	5 347	14,74
631100 Taxe sur salaires	38 244	33 526	4 718	14,07
633300 Formation continue	3 390	2 711	679	25,05
635800 Autres droits taxe d		50	- 50	-100
Salaires et traitements	513 406	488 965	24 441	5,00
641100 Salaires appointements	504 650	470 160	34 490	7,34
641110 Regularisation prime n-1		9 672	- 9 672	-100

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation	%
641200 Variation prov.conges payes	-4 615	671	- 5 286	787,78
641400 Variation provision rtt	10 705	4 724	5 981	126,61
641401 Indemnites de transport	2 666	2 658	8	0,30
641402 Indemnites et avantages divers		1 080	- 1 080	-100
Charges sociales	247 965	239 255	8 710	3,64
645100 Cotisation urssaf	152 351	146 376	5 975	4,08
645200 Charges sociales sur prov cp	-3 447	400	- 3 847	961,75
645300 Cotis retraite/prevoy/mutuelle	79 217	75 279	3 938	5,23
645500 Cotisations agessa	350		350	N/S
647000 Var.charges prov rtt	4 223	2 835	1 388	48,96
647500 Medecine travail pharmacie	1 088	1 137	- 49	-4,31
647700 Tickets restaurant	9 033	8 707	326	3,74
647750 Tickets kadeos	2 152	1 660	492	29,64
647800 Cheques vacances	2 997	2 862	135	4,72
Autres charges de personnels	2 242		2 242	N/S
648000 variation charges sur ij	1 126		1 126	N/S
648500 formation personnel non remboursee	1 116		1 116	N/S
. Sur immobilisations : dotation aux amortissement	1 949	3 590	- 1 641	-45,71
681110 Dot amor. incorporelles	29	364	- 335	-92,03
681120 Dotation amort. corporelles	1 920	3 226	- 1 306	-40,48
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	27 584	52 189	- 24 605	-47,15
681740 Dotation prov. creances douteu	27 584	52 189	- 24 605	-47,15
. Pour risques et charges : dotation aux provision	1 818	1 898	- 80	-4,21
681500 Dotation pour pension	1 818	1 898	- 80	-4,21
Autres charges	45 890	43 561	2 329	5,35
654000 Creances irrecoverables	45 850	43 243	2 607	6,03
658000 Char div-gestion courante	40	318	- 278	-87,42
Total des charges d'exploitation (I)	2 006 965	1 970 257	36 708	1,86
Charges financières				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	2 974		2 974	N/S
672000 Charges sur ex anterieurs	2 974		2 974	N/S
Total des charges exceptionnelles (IV)	2 974		2 974	N/S
Impôts sur les sociétés (X)	804	1 290	- 486	-37,67
695000 Impot sur les sociétés 24%	804	1 290	- 486	-37,67
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V +	2 010 743	1 971 547	39 196	1,99
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		61 989	- 61 989	-100
TOTAL GENERAL	2 010 743	2 033 536	- 22 793	-1,12
Evaluation des contributions volontaires en nature				

ANNEXES LEGALES

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2016 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2015 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 018 291,88 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 37 136,07 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 13/04/2017 par les dirigeants.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les recettes encaissées par la FHP MCO pour l'organisation de sa convention annuelle font l'objet d'un secteur d'activité taxable à la TVA du fait du dépassement du seuil d'exonération de 60 000 euros de chiffre d'affaires pour les activités lucratives.

Les comptes annuels au 31/12/2016 ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 08/09/2014, la loi N° 83-353 du 30/04/1983 et le décret 83-1020 du 29/11/1983, et conformément aux dispositions des règlements comptables 2000-06 et 2003-07 sur les passifs, 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Pour l'application de ces règlements, l'entité a choisi la méthode prospective.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Le texte comptable de référence est le règlement du comité de la réglementation comptable n°2009-10 du 3/12/2009. Ce règlement est issu de l'avis n°2009-07 du conseil national de la comptabilité du 3/09/2009. Ce règlement CRC a été homologué par l'arrêté du 31/12/2009.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement).

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 3 à 5 ans
Agencements, aménagements, installations	10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 3 à 5 ans
Mobilier	5 ans

Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les clients "douteux" au 31.12.2016, représentent les cotisations des adhérents 2016, non encore recouvrées au 1er mars 2017.

La provision pour risques d'impayés a été, de ce fait, calculée sur un taux de 55% du montant des clients "douteux", ce qui représente statistiquement 1,53% du montant annuel des cotisations appelées (soit $1\,793\,838 * 1,53\% = 27\,584$ euros).

Pour mémoire, les cotisations 2015 non encaissées au 1^{er} mars 2016 (82 835 euros) ont été recouvrées à hauteur de 36 588 euros, soit un irrécouvrable de 45 850 euros correspondant à un taux de 2,53% des cotisations appelées.

Provision pour indemnités de départ à la retraite :

La FHP-MCO constate dans ses comptes, sous forme de provision, le montant correspondant aux engagements de départ à la retraite.

Cette dernière a été calculée par référence à la convention collective FHP-MCO avec prise en compte des départs des salariés à l'âge de 65 ans.

Cette provision s'élève en 2016 à 12 322 euros.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	65 437		30 905	34 532
Immobilisations corporelles	41 611	1 238	17 834	25 015
Immobilisations financières	4 400		4 400	
TOTAL	111 448	1 238	53 139	59 547

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
TOTAL I				
Autres immobilisations incorporelles	65 408	29	30 905	34 532
TOTAL II				
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	7 747	1 107		8 854
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	29 941	813	17 834	12 921
Emballage récupérables et divers				
TOTAL III	37 688	1 920	17 834	21 774
TOTAL GENERAL (I+II+III)	103 096	1 949	48 739	56 306

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	128 421	128 421	
Autres créances	6 651	6 651	
Charges constatées d'avance	33 349	33 349	
TOTAL	168 421	168 421	

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	6 242
TOTAL	6 242

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	52 189	27 584	52 189	27 584
Comptes financiers				
TOTAL	52 189	27 584	52 189	27 584

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds associatifs

Postes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprises:				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apport sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par organisme (1)				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves:				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves (2)	476 700	61 989		538 689
SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)	476 700	61 989		538 689
Fonds associatifs avec droit de reprises:				
Apport avec droit de reprise				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II)				
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)	476 700	61 989		538 689

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	10 504	1 818		12 322
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL (II)	10 504	1 818		12 322
TOTAL GENERAL (I+II)	10 504	1 818		12 322
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		1 818		
- financières				
- exceptionnelles				

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	31 649	31 649		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	258 220	258 220		
Dettes fiscales et sociales	209 003	209 003		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	5 544	5 544		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	504 417	504 417		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	23 833
Dettes fiscales et sociales	79 490
Autres dettes	135
TOTAL	103 458

DONNEES DE GESTION

Compte de résultat comparés au 31/12/2016

	31/12/2016		31/12/2015		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Cotisations	1 793 838	98%	1 815 148	98%	-21 310	-1%
Recettes diverses	34 081	2%	33 673	2%	408	1%
PRODUITS D'EXPLOITATION	1 827 919	100%	1 848 821	100%	-20 902	-1%
Charges de personnel	-807 844	-44%	-767 584	-42%	-40 260	5%
Communication et campagne	-434 889	-24%	-469 246	-25%	34 357	-7%
Honoraires	-270 025	-15%	-226 320	-12%	-43 705	19%
Frais de déplacements	-16 936	-1%	-26 934	-1%	9 998	-37%
<i>Total des coûts directs</i>	<i>-1 529 694</i>	<i>-84%</i>	<i>-1 490 083</i>	<i>-81%</i>	<i>-39 610</i>	<i>3%</i>
MARGE NETTE	298 226	16%	358 738	19%	-60 512	-17%
Recettes convention	86 471	5%	132 144	7%	-45 673	-35%
Frais de convention	-142 861	-8%	-119 770	-6%	-23 091	19%
MARGE SUR CONVENTION	-53 390	-3%	12 373	1%	-68 764	-556%
Achats consommés	-6 102	0%	-6 725	0%	623	-9%
Location Groupement de fait	-145 953	-8%	-120 532	-7%	-25 422	21%
Frais de ca et bureau	-66 012	-4%	-68 154	-4%	2 142	-3%
Honoraires comptable et commissariat	-21 660	-1%	-23 446	-1%	1 786	-8%
Téléphone et affranchissements	-10 698	-1%	-8 636	0%	-2 062	24%
Autres charges externes	-8 596	0%	-28 489	-2%	19 893	-70%
Dotations aux amortissements	-1 949	0%	-3 590	0%	1 640	-46%
Dotations sur cotisations de l'année	-27 584	-2%	-52 189	-3%	24 605	-47%
Créances irrécouvrables, nettes de provisions	6 339	0%	-2 175	0%	8 514	-391%
<i>Total charges d'exploitation</i>	<i>-282 217</i>	<i>-15%</i>	<i>-313 936</i>	<i>-17%</i>	<i>31 719</i>	<i>-10%</i>
RESULTAT D'EXPLOITATION	-40 381	-2%	57 175	3%	-97 557	-171%
Résultat financier	3 963	0%	6 103	0%	-2 140	-35%
Résultat exceptionnel	86	0%	0	0%	86	ns
Impôts sur les bénéfices	-804	0%	-1 290	0%	486	-38%
RESULTAT NET	-37 136	-2%	61 989	3%	-99 125	-160%

N/Réf.

V/Réf.

FHP - MCO

106 Avenue d'Amsterdam
75009 PARIS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES EXERCICE CLOS AU 31/12/2016

FHP - MCO
106 Rue d'Amsterdam
75009 PARIS

N/Réf.

V/Réf.

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

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES
COMPTES DE L'EXERCICE CLOS AU 31/12/2016**

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre organisme, 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 avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni 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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

I - CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**Conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé****1/ AVENANT A LA CONVENTION D'APPUI AUX STATUTS ENTRE LA FHP-MCO ET LA FHP DIALYSE :**

Une convention en date du 07/10/2009 avait été signée entre votre organisme et la FHP DIALYSE dans le cadre de la mise à disposition de moyens comprenant :

- L'activité d'animation de la vie syndicale
- L'activité d'accompagnement
- L'activité d'information et de communication
- L'activité de représentation
- L'activité de prospective

Cette convention a fait l'objet d'un avenant ente les parties avec effet au 01/01/2016.

Pour la période du 01/01/2016 au 31/12/2016 la FHP-MCO a reçu une somme de 30.000 euros conformément à l'indemnité fixée entre les parties (25.000 euros antérieurement).

Date de l'avenant : 30/10/2016
Personnes concernées : ensemble des administrateurs

Fait à Cuers
Le 27/04/2017



SARL B. CONSULTING représentée par
BORG Gilbert
Commissaire aux Comptes