# Francis Marquant

Francis Marquant
Expert comptable diplômé

Jean-Paul Tran-Quang
Réviseur

ASSOCIATION
MÉDITERRANÉE FORMATION

57, RUE ALEXANDRE BLANC
84 000 AVIGNON

## RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2009

Bureau Parisien
23, rue Joubert, 75 009 Paris
Tél. 01 44 53 94 06
Fax 01 44 53 96 89

Bureau Avignon
4, rue Neuvilly, 84 000 Avignon
Tél. 04 90 82 52 70
Fax 04 90 82 50 35

Membre du réseau SOPHIS
**Commissaire aux comptes inscrit près la cour d'appel de Nîmes**
**Membre de L'Ordre des Experts Comptables de Paris et Marseille**
Membre d'une association agrée acceptant à ce titre, le règlement des honoraires par chèque libellés à son nom

# RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## COMPTES ANNUELS
## EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2009

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration du 14 décembre 2005, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION MÉDITERRANÉE FORMATION 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 le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## 1) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

**Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.**

## 2) JUSTIFICATION DE NOS APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

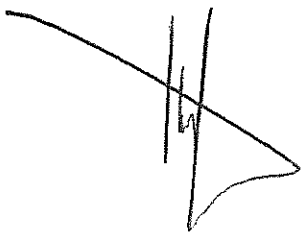
## 3) VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé conformément aux normes d'exercice professionnel applicable 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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Avignon,
Le 12 avril 2010

**FRANCIS MARQUANT**
*COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT*



BILAN ACTIF du 01/01/2009 au 31/12/2009

| Poste | Brut | Amortissement Provision | Net 2009 | Net 2008 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| **Immobilisations Incorporelles** | | | | |
| **Immobilisations Corporelles** | | | | |
| Autres Immobilisations Corporelles | 44 522,71 | 21 178,28 | 23 344,43 | 27 361,25 |
| Immobilisations Corporelles | 73 120,12 | 63 317,49 | 9 802,63 | 12 841,51 |
| **Immobilisations Financières** | | | | |
| Participations | 823,23 | | 823,23 | 823,23 |
| Autres Immobilisations Financières | 185,28 | | 185,28 | 200,00 |
| *TOTAL I* | *118 651,34* | *84 495,77* | *34 155,57* | *41 225,99* |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| **Stock et en-cours** | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| **Créances** | | | | |
| Clients et Comptes Rattachés | 224 151,40 | | 224 151,40 | 258 513,47 |
| Autres créances | 2 963,00 | | 2 963,00 | 6 602,50 |
| **Divers** | | | | |
| Valeurs mobilières de placements | 29 038,25 | | 29 038,25 | 0,00 |
| Disponibilités | 165 771,50 | | 165 771,50 | 158 446,71 |
| Charges Constatées d'avance | 5 356,65 | | 5 356,65 | 7 191,41 |
| *TOTAL II* | *427 280,80* | *0,00* | *427 280,80* | *430 754,09* |
| | | | | |
| ***TOTAL ACTIF ( I + II )*** | ***545 932,14*** | ***84 495,77*** | ***461 436,37*** | ***471 980,08*** |

BILAN PASSIF du 01/01/2009 au 31/12/2009

| Poste | 2009 | 2008 |
|---|---|---|
| **FONDS PROPRES ASSOCIATIF** | | |
| Autres réserves | 61 542,20 | 46 991,77 |
| Report à nouveau | 0,00 | 0,00 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 6 177,92 | 14 550,43 |
| Subvention d'investissement | 0,00 | 0,00 |
| Provision pour Fonds de roulement | 46 508,84 | 46 508,84 |
| *TOTAL I* | *114 228,96* | *108 051,04* |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | |
| Provisions pour risques | 0,00 | 0,00 |
| *TOTAL II* | *0,00* | *0,00* |
| **FONDS DEDIES** | | |
| Sur autres ressources | 105 000,00 | 80 000,00 |
| *TOTAL III* | *105 000,00* | *80 000,00* |
| **DETTES** | | |
| Emprunts et dettes au. Etablissement de crédit | 6 066,06 | 9 254,02 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 918,58 | 5 519,93 |
| Dettes fiscales et sociales | 48 104,23 | 51 949,67 |
| Autres dettes | 8 699,93 | 9 667,96 |
| Produits constatés d'avance | 176 418,61 | 207 537,46 |
| *TOTAL IV* | *242 207,41* | *283 929,04* |
| | | |
| ***TOTAL ACTIF ( I + II + III + IV)*** | ***461 436,37*** | ***471 980,08*** |

## COMPTE DE RESULTAT - MEDITERRANEE FORMATION

### Du 01 / 01 / 2009 au 31 / 12 / 2009

| | 2009 | 2008 | Variations | |
|---|---|---|---|---|
| | | | En valeur | En % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Production Vendue | 588 759,20 | 598 460,30 | -9 701,10 | -1,62% |
| **Montant net du Chiffre d'Affaires** | **588 759,20** | **598 460,30** | **-9 701,10** | **-1,62%** |
| Subventions d'exploitation | 21 384,54 | 30 027,54 | -8 643,00 | -28,78% |
| Reprise sur provisions et amortissements | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Autres produits | 3 669,08 | 11 818,10 | -8 149,02 | -68,95% |
| **TOTAL I : Produits d'exploitation** | **613 812,82** | **640 305,94** | **-26 493,12** | **-4,14%** |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de matières premières et autres appro. | 3 806,62 | 4 955,34 | -1 148,72 | -23,18% |
| Autres achats et charges externes | 81 323,53 | 72 838,42 | 8 485,11 | 11,65% |
| Impots, Taxes et versements assimilés | 30 297,13 | 34 875,76 | -4 578,63 | -13,13% |
| Salaires et traitements | 320 171,28 | 367 121,08 | -46 949,80 | -12,79% |
| Charges sociales | 133 762,30 | 148 325,13 | -14 562,83 | -9,82% |
| Dotations aux amortissements et provisions | | | | |
| - Dotations aux amortissements | 15 342,78 | 16 214,41 | -871,63 | -5,38% |
| - Pour risques et charges | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Autres charges | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TOTAL II : Charges d'exploitation** | **584 703,64** | **644 330,14** | **-59 626,50** | **-9,25%** |
| **1 - RESULTAT D'EXPLOITATION** | **29 109,18** | **-4 024,20** | **33 133,38** | **823,35%** |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De participations | 3,91 | 2,74 | 1,17 | 42,70% |
| Autres interets et produits assimilés | 2 551,44 | 5 488,15 | -2 936,71 | -53,51% |
| **TOTAL III : Produits Financiers** | **2 555,35** | **5 490,89** | **-2 935,54** | **-53,46%** |
| CHARGES FINANCIERES | | | | |
| Interets et charges assimilées | 467,00 | 174,06 | 292,94 | 168,30% |
| **TOTAL IV : Charges Financieres** | **467,00** | **174,06** | **292,94** | **168,30%** |
| **2 - RESULTAT FINANCIER** | **2 088,35** | **5 316,83** | **-3 228,48** | **-60,72%** |
| **3 - RESULTAT COURANT** | **31 197,53** | **1 292,63** | **29 904,90** | **2313,49%** |

## COMPTE DE RESULTAT - MEDITERRANEE FORMATION

### Du 01 / 01 / 2009 au 31 / 12 / 2009

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | |
| Sur opération de gestion | 50,00 | 31 622,05 | -31 572,05 | -99,84% |
| Reprise sur provisions et transfert de charges | 0,00 | 11 670,00 | -11 670,00 | -100,00% |
| **TOTAL V : Produits Exceptionnels** | **50,00** | **43 292,05** | **-43 242,05** | **-99,88%** |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| Sur opération de gestion | 69,61 | 34,25 | 35,36 | 103,24% |
| **TOTAL VI : Charges Exceptionnelless** | **69,61** | **34,25** | **35,36** | **103,24%** |
| **4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **-19,61** | **43 257,80** | **-43 277,41** | **-100,05%** |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées | 25 000,00 | 30 000,00 | -5 000,00 | -16,67% |
| **TOTAL DES PRODUITS** | **616 418,17** | **689 088,88** | **-72 670,71** | **-10,55%** |
| **TOTAL DES CHARGES** | **610 240,25** | **674 538,45** | **-64 298,20** | **-9,53%** |
| **Bénéfice ou perte** | **6 177,92** | **14 550,43** | **-8 372,51** | **-57,54%** |

# ASSOCIATION MEDITERRANNEE FORMATION

57, RUE ALEXANDRE BLANC

84 000 AVIGNON

## ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2009 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 461 436,37 €
Le résultat net comptable est un bénéfice de 6 177,92 €

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 15/03/2010 par le dirigeant.

### 1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

### 2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

NEANT

## 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes =

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 109 355,75 | 8 287,08 | | 117 642,83 |
| Immobilisations financières | 1 023,23 | | 14,72 | 1 008,51 |
| TOTAL | 110 378,98 | 8 287,08 | 14,72 | 118 651,34 |

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif =

| Amortissements et provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 69 152,99 | 15 342,78 | | 84 495,77 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 69 152,99 | 15 342,78 | - | 84 495,77 |

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés | Montant | Amortissement | Valeur nette | Durée |
|---|---|---|---|---|
| Concess.brevets licence | | | | ans |
| Inst.agenc.construct. | 73 120,12 | 57 177,09 | 15 943,03 | 5 ans |
| Installations specialise | | | | ans |
| Constr. s/sol d'autrui | | | | ans |
| Materiel outillage | | | | ans |
| Agenc.materiel | | | | ans |
| Materiel de transport | 21 420,00 | 6 140,40 | 15 279,60 | 5 ans |
| Mat.bureau &informatique | 23 102,71 | 21 178,28 | 1 924,43 | 2 à 5 ans |
| Mobilier | | | | ans |
| TOTAL | 117 642,83 | 84 495,77 | 33 147,06 | |

3.2 - Etat des créances =

| Etat des créances | Montant brut | A un an | A plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Actif immobilisé | | | |
| Actif circulant & charges d'avance | 427 280,80 | 427 280,80 | |
| TOTAL | 427 280,80 | 427 280,80 | - |

3.3 - Créances représentées par des effets de commerce = NEANT

| Origine des effets de commerce | Montant |
|---|---|
| Clients et assimilés | |
| Autres créances | |
| TOTAL | - |

3.4 - Produits à recevoir par postes du bilan =

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---|
| Clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | - |
| TOTAL | - |

3.4 - Charges constatées d'avance = 5 356,65 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions =

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | Reprises | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Provisions réglementées | | | | |
| Provisions pour risques & charges | | | | |
| TOTAL | - | - | - | - |

4.2 - Etat des dettes =

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Etablissements de crédit | 6 066,06 | 3 392,94 | 2 673,12 | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 2 918,58 | 2 918,58 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 48 104,23 | 48 104,23 | | |
| Dettes sur immobilisations | | - | | |
| Autres dettes | 8 699,93 | 8 699,93 | | |
| Produits constatés d'avance | 176 418,61 | 176 418,61 | | |
| TOTAL | 242 207,41 | 239 534,29 | 2 673,12 | - |

4.3 - Dettes représentées par des effets de commerce = NEANT

| Origine des effets de commerce | Montant |
|---|---|
| Dettes financières | |
| Fournisseurs et assimilés | |
| Autres dettes | |
| TOTAL | - |

4.4 - Charges à payer par postes du bilan =

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Emprunts & dettes établ. de crédit | 12,86 |
| Emprunts & dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 458,63 |
| Dettes fiscales & sociales | 26 015,93 |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 26 487,42 |

## 5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires =

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

| Nature du chiffre d'affaires Montant HT Taux | Montant HT | Taux |
|---|---|---|
| Ventes de marchandises | | 0,00% |
| Prestations de services | 588 759,20 | 100,00% |
| Produits des activités annexes | | 0,00% |
| Rabais, remises & ristournes accord. | | 0,00% |
| TOTAL | 588 759,20 | 100,00% |

5.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices =

| Niveau de résultat | Avant impôt | Impôt | Après impôt |
|---|---|---|---|
| Résultat d'exploitation | 29 109,18 | | |
| Résultat financier | 2 088,35 | | |
| Résultat exceptionnel | - 19,61 | | |
| Engagement à réaliser | - 25 000,00 | | |
| Participation des salariés | | | |
| TOTAL | 6 177,92 | - | - |

5.3 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plusdétaillée.

## 6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Rémunération des dirigeants

Directeur : 55 367,65 € Salaire brut pour 2009

6.2 - Effectif moyen

| Catégories de salariés | Salariés | En régie |
|---|---|---|
| Cadres | 2,00 | |
| Agents de maitrise & techniciens | 6,77 | |
| Employés | 2,50 | |
| Ouvriers | | |
| Apprentis sous contrat | | |
| TOTAL | 11,27 | - |

6.3 - Engagements donnés = NEANT

6.4 - Honoraires du commissaire aux comptes = 3 182,56 €