marc flakser

EXPERT COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES

Médecins Généralistes Formation

MG FORM

Siège social : 13 rue Fernand Léger
75020 PARIS

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

Rapport général du commissaire aux comptes
Sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2009

5, RUE VILLIERS DE L'ISLE ADAM – 77340 PONTAULT COMBAULT
TÉL : 01 64 40 98 79 – FAX : 01 64 43 93 05 - MAIL : mflakser@orange.fr
COMPAGNIE RÉGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE PARIS
SIRET 317 437 820 00044 – APE 741 C

Monsieur le Président

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre association, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association MG FORM, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,

- la justification de mes appréciations,

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre bureau. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisant et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

Justification de nos observations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur :

- le caractère approprié des comptables appliqués
- le caractère raisonnable des estimations significatives retenues
- la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

Je n'ai pas d'autre commentaire particulier à formuler.

Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports moral et financier adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Pontault Combault,
Le 3 mai 2010.

Marc FLAKSER

MG FORM ASSOCIATION LOI 1901

13 RUE FERNAND LEGER

75020 PARIS

BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

MG FORM ASSOCIATION LOI 1901

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Actif Immobilisé						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	8 415	7 780	635	0,04	225	0,01
Autres immobilisations corporelles	124 789	26 444	98 345	5,48	109 302	4,58
Autres Participations	87 726		87 726	4,89	87 726	3,68
Autres immobilisations financières	11 599		11 599	0,65	10 500	0,44
TOTAL (I)	***232 529***	***34 223***	***198 305***	11,06	***207 753***	8,70
Actif circulant						
Clients et comptes rattachés	42 903		42 903	2,39	39 922	1,67
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs					2 545	0,11
. Etat, impôts sur les bénéfices	44 203		44 203	2,47	34 253	1,44
. Autres	1 250 010		1 250 010	69,71	1 137 513	47,66
Valeurs mobilières de placement					950 000	39,80
Disponibilités	254 190		254 190	14,18	13 033	0,55
Charges constatées d'avance	3 561		3 561	0,20	1 770	0,07
TOTAL (II)	***1 594 866***		***1 594 866***	88,94	***2 179 035***	91,30
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	***1 827 395***	***34 223***	***1 793 172***	100,00	***2 386 788***	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Réserve légale	111 663	6,23	111 663	4,68
Autres réserves	48 649	2,71	48 649	2,04
Report à nouveau	724 361	40,40	430 007	18,02
Résultat de l'exercice	***-117 690***	-6,55	***294 354***	12,33
TOTAL(I)	***766 982***	42,77	***884 673***	37,07
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques			49 651	2,08
TOTAL (III)			***49 651***	2,08
Emprunts et dettes				
. Découverts, concours bancaires	15 288	0,85	150 148	6,29
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	893 003	49,80	1 279 309	53,60
Dettes fiscales et sociales				
Autres dettes	117 898	6,57	23 007	0,96
TOTAL(IV)	***1 026 189***	57,23	***1 452 464***	60,85
TOTAL PASSIF (I à V)	***1 793 172***	100,00	***2 386 788***	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009 — Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Production vendue services	917 230		917 230	100,00	410 942	100,00	506 288	123,20
Chiffres d'Affaires Nets	**917 230**		**917 230**	100,00	**410 942**	100,00	**506 288**	123,20
Subventions d'exploitation			3 088 191	336,69	4 505 475	N/S	-1 417 284	-31,45
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			358 635	39,10	220 985	53,78	137 650	62,29
Autres produits			114 113	12,44	26 901	6,55	87 212	324,20
Total des produits d'exploitation			***4 478 169***	488,23	***5 164 303***	N/S	***-686 134***	-13,28
Autres achats et charges externes			2 912 804	317,57	2 967 311	722,08	-54 507	-1,83
Impôts, taxes et versements assimilés			306	0,03	2 262	0,55	-1 956	-86,46
Dotations aux amortissements sur immobilisations			13 113	1,43	8 383	2,04	4 730	56,42
Autres charges			1 649 957	179,88	1 911 866	465,24	-261 909	-13,69
Total des charges d'exploitation			***4 576 181***	498,91	***4 889 822***	N/S	***-313 641***	-6,40
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**-98 012**	-10,68	**274 481**	66,79	**-372 493**	-135,70
Produits financiers de participations			4 200	0,46	4 200	1,02		0,00
Produits des autres valeurs mobilières et créances			25 836	2,82	58 974	14,35	-33 138	-56,18
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			162	0,02			162	N/S
Total des produits financiers			***30 198***	3,29	***63 174***	15,37	***-32 976***	-52,19
Total des charges financières								
RÉSULTAT FINANCIER			**30 198**	3,29	**63 174**	15,37	**-32 976**	-52,19
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			**-67 814**	-7,38	**337 656**	82,17	**-405 470**	-120,07
Reprises sur provisions et transferts de charges			3 964	0,43	900	0,22	3 064	340,44
Total des produits exceptionnels			***3 964***	0,43	***900***	0,22	***3 064***	340,44
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			53 615	5,85			53 615	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			225	0,02			225	N/S
Total des charges exceptionnelles			***53 840***	5,87			***53 840***	N/S
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL			**-49 876**	-5,43	**900**	0,22	**-50 776**	N/S
Impôts sur les bénéfices					44 202	10,76	-44 202	-100,00
Total des Produits			***4 512 330***	491,95	***5 228 378***	N/S	***-716 048***	-13,69
Total des Charges			***4 630 021***	504,78	***4 934 024***	N/S	***-304 003***	-6,15
RÉSULTAT NET			**-117 690** *Perte*	-12,82	**294 354** *Bénéfice*	71,63	**-412 044**	-139,97

MG FORM ASSOCIATION LOI 1901

13 RUE FERNAND LEGER

75020 PARIS

Annexes légales

Aux comptes annuels présentées en euros

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

MG FORM ASSOCIATION LOI 1901

ANNEXE

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

PREAMBULE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009 dont le total est de 1 793 171,79 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -117 690,41 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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'entreprise 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'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Type	Durée
Logiciels informatiques	*de 1 à 3 ans*
Agencements, aménagements des terrains	*10 ans*
Matériel de bureau et informatique	*3 ans*
Mobilier	*5 ans*

1.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

1.3 - CREANCES ET DETTES

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

2 - CHANGEMENTS DE METHODE

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

3 - ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des immob. au début d'exercice	Augmentations Réévaluat. en cours d'exercice	Augmentations Acquisit', créat' viremt pst à pst
Frais d'établissement, recherche, développement			
Autres immobilisations incorporelles	*10 215*		*1 692*
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Install. générales, agencements, constructions			
Install. techniques, matériel, outillages industriels			
Autres install., agencements, aménagements	*113 491*		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	*11 096*		*1 100*
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	*124 587*		*1 100*
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	*87 726*		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	*10 500*		*1 099*
TOTAL	*98 226*		*1 099*
TOTAL GENERAL	*233 029*		*3 891*

	Diminutions Par virement de pst à pst	Diminutions Par cession ou mise HS	Valeur brute des immob. à fin d'exercice	Réév. légale Val origine à fin d'exercice
Frais d'établissement, recherche, développement				
Autres immobilisations incorporelles		*3 492*	*8 415*	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions				
Install. techniques, matériel, outillages industriels				
Autres install., agencements, aménagements			*113 491*	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		*899*	*11 298*	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		*899*	*124 789*	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			*87 726*	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			*11 599*	
TOTAL			*99 325*	
TOTAL GENERAL		*4 391*	*232 529*	

4 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Elem. sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	*9 990*	*1 057*	*3 267*	*7 780*
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions				
Install. techniques, matériel et outill. industriels				
Installations, agencements divers	*7 652*	*11 349*		*19 002*
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	*7 633*	*707*	*899*	*7 442*
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	*15 286*	*12 056*	*899*	*26 444*
TOTAL GENERAL	*25 276*	*13 113*	*4 166*	*34 223*

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la prov. pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	*1 057*				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Install. gales,agencements,constructions					
Install. tech., matériel, outill. industriels					
Installations, agencements divers	*11 349*				
Matériel de transport					
Mat. de bureau, informatique, mobilier	*707*				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	*12 056*				
TOTAL GENERAL	*13 113*				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

5 - ETAT DES PROVISIONS

PROVISIONS	Début exercice	Augmentat. dotations	Diminutions reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse de prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions règlementées				
TOTAL Provisions règlementées				
Pour litiges				
Pour garanties données client				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	*49 651*		*49 651*	
TOTAL Provisions	*49 651*		*49 651*	
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	*265 732*		*265 732*	
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	*265 732*		*265 732*	
TOTAL GENERAL	*315 384*		*315 384*	
Dont dotations et reprises:				
- d'exploitation			*315 384*	
- financières				
- exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

6 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	*11 599*		*11 599*
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	*42 903*	*42 903*	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques:			
- Impôts sur les bénéfices	*44 203*	*44 203*	
- T.V.A.			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	*1 250 010*	*1 250 010*	
Charges constatées d'avance	*3 561*	*3 561*	
TOTAL GENERAL	*1 352 276*	*1 340 677*	*11 599*
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des org. de crédits:				
- à un an maximum	*15 288*	*15 288*		
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières				
Fournisseurs et comptes rattachés	*893 003*	*893 003*		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques:				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A.				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	*117 898*	*117 898*		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	*1 026 189*	*1 026 189*		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès associés				

7 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)

7.1 - PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	*3 958*
Autres créances	*1 111 410*
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	*284*
TOTAL	*1 115 652*

7.2 - CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	*272 815*
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	*272 815*

7.3 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	*3 561*	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	*3 561*	

Commentaires: