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 2010

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 prés 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 2010

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 2010 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.

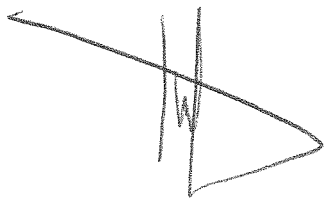
3) VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

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 1er avril 2010

FRANCIS MARQUANT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT



BILAN ACTIF du 01/01/2010 au 31/12/2010

Poste	Brut	Amortissement Provision	Net 2010	Net 2009
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles	2466,33	358,12	2 108,21	0
Immobilisations Corporelles				
Autres Immobilisations Corporelles	40 413,28	17 794,80	22 618,48	23 344,43
Immobilisations Corporelles	80 106,34	74 943,88	5 162,46	9 802,63
Immobilisations Financières				
Participations	823,23		823,23	823,23
Autres Immobilisations Financières	185,91		185,91	185,28
TOTAL I	*123 995,09*	*93 096,80*	*30 898,29*	*34 155,57*
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
Créances				
Clients et Comptes Rattachés	294 417,68		294 417,68	224 151,40
Autres créances	6 310,89		6 310,89	2 963,00
Divers				
Valeurs mobilières de placements	0,00		0,00	29 038,25
Disponibilités	167 528,65		167 528,65	165 771,50
Charges Constatées d'avance	6 532,41		6 532,41	5 356,65
TOTAL II	*476 789,63*	*0,00*	*476 789,63*	*427 280,80*
TOTAL ACTIF (I + II)	***600 784,72***	***93 096,80***	***507 687,92***	***461 436,37***

BILAN PASSIF du 01/01/2010 au 31/12/2010

Poste	2010	2009
FONDS PROPRES ASSOCIATIF		
Autres réserves	67 720,12	61 542,20
Report à nouveau	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICE	6 274,65	6 177,92
Subvention d'investissement	0,00	0,00
Provision pour Fonds de roulement	46 508,84	46 508,84
TOTAL I	*120 503,61*	*114 228,96*
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	0,00	0,00
TOTAL II	*0,00*	*0,00*
FONDS DEDIES		
Sur autres ressources	140 000,00	105 000,00
TOTAL III	*140 000,00*	*105 000,00*
DETTES		
Emprunts et dettes au. Etablissement de crédit	2 673,12	6 053,20
Emprunts et dettes financières diverses	5,68	12,86
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 095,01	2 918,58
Dettes fiscales et sociales	53 355,00	48 104,23
Autres dettes	9 636,89	8 699,93
Produits constatés d'avance	176 418,61	176 418,61
TOTAL IV	*247 184,31*	*242 207,41*
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV)	***507 687,92***	***461 436,37***

COMPTE DE RESULTAT - MEDITERRANEE FORMATION

Du 01 / 01 / 2010 au 31 / 12 / 2010

	2010	2009	Variations	
			En valeur	En %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production Vendue	648 897,92	588 759,20	60 138,72	10,21%
Montant net du Chiffre d'Affaires	**648 897,92**	**588 759,20**	**60 138,72**	**10,21%**
Subventions d'exploitation	28 905,68	21 384,54	7 521,14	35,17%
Reprise sur provisions et amortissements	0,00	0,00	0,00	0,00%
Autres produits	2 043,96	3 669,08	-1 625,12	-44,29%
TOTAL I : Produits d'exploitation	**679 847,56**	**613 812,82**	**66 034,74**	**10,76%**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de matières premières et autres appro.	4 466,87	3 806,62	660,25	17,34%
Autres achats et charges externes	86 131,19	81 323,53	4 807,66	5,91%
Impots, Taxes et versements assimilés	32 872,61	30 297,13	2 575,48	8,50%
Salaires et traitements	356 945,54	320 171,28	36 774,26	11,49%
Charges sociales	145 944,90	133 762,30	12 182,60	9,11%
Dotations aux amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements	14 209,72	15 342,78	-1 133,06	-7,38%
- 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	**640 570,83**	**584 703,64**	**55 867,19**	**9,55%**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	**39 276,73**	**29 109,18**	**10 167,55**	**34,93%**
PRODUITS FINANCIERS				
De participations	0,00	3,91	-3,91	-100,00%
Autres interets et produits assimilés	2 434,86	2 551,44	-116,58	-4,57%
TOTAL III : Produits Financiers	**2 434,86**	**2 555,35**	**-120,49**	**-4,72%**
CHARGES FINANCIERES				
Interets et charges assimilées	267,70	467,00	-199,30	-42,68%
TOTAL IV : Charges Financieres	**267,70**	**467,00**	**-199,30**	**-42,68%**
2 - RESULTAT FINANCIER	**2 167,16**	**2 088,35**	**78,81**	**3,77%**
3 - RESULTAT COURANT	**41 443,89**	**31 197,53**	**10 246,36**	**32,84%**

COMPTE DE RESULTAT - MEDITERRANEE FORMATION

Du 01 / 01 / 2010 au 31 / 12 / 2010

PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opération de gestion	391,76	50,00	341,76	683,52%
Reprise sur provisions et transfert de charges	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL V : Produits Exceptionnels	**391,76**	**50,00**	**341,76**	**683,52%**
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opération de gestion	561,00	69,61	491,39	705,92%
TOTAL VI : Charges Exceptionnelless	**561,00**	**69,61**	**491,39**	**705,92%**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-169,24**	**-19,61**	**-149,63**	**763,03%**
Engagements à réaliser sur ressources affectées	35 000,00	25 000,00	10 000,00	40,00%
TOTAL DES PRODUITS	**682 674,18**	**616 418,17**	**66 256,01**	**10,75%**
TOTAL DES CHARGES	**676 399,53**	**610 240,25**	**66 159,28**	**10,84%**
Bénéfice ou perte	**6 274,65**	**6 177,92**	**96,73**	**1,57%**

ASSOCIATION MEDITERRANNEE FORMATION

57, RUE ALEXANDRE BLANC

84 000 AVIGNON

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros
Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2010 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de	507 687,92 €
Le résultat net comptable est un bénéfice de	6 274,65 €

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23/03/2011 par le conseil d'administration.

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	-	2 466,33	-	2 466,33
Immobilisations corporelles	117 642,83	8 485,48	5 608,69	120 519,62
Immobilisations financières	1 008,51	0,63	-	1 009,14
TOTAL	118 651,34	10 952,44	5 608,69	123 995,09

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif =

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	-	358,12	-	358,12
Immobilisations corporelles	84 495,77	13 851,60	5 608,69	92 738,68
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Autres Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	84 495,77	14 209,72	5 608,69	93 096,80

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Concess.brevets licence	2 466,33	358,12	2 108,21	1 an
Inst.agenc.construct.	80 106,34	64 519,48	15 586,86	5 ans
Installations specialise				ans
Constr. s/sol d'autrui				ans
Materiel outillage				ans
Agenc.materiel				ans
Materiel de transport	21 420,00	10 424,40	10 995,60	5 ans
Mat.bureau &informatique	18 993,28	17 794,80	1 198,48	2 à 5 ans
Mobilier				ans
TOTAL	122 985,95	93 096,80	29 889,15	

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	476 789,63	476 789,63	
TOTAL	476 789,63	476 789,63	-

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 = 6 532,41 €

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	2 678,80	2 678,80	-	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	5 095,01	5 095,01		
Dettes fiscales & sociales	53 355,00	53 355,00		
Dettes sur immobilisations		-		
Autres dettes	9 636,89	9 636,89		
Produits constatés d'avance	176 418,61	176 418,61		
TOTAL	247 184,31	247 184,31	-	-

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	5,68
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	148,85
Dettes fiscales & sociales	29 674,89
Autres dettes	
TOTAL	29 829,42

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	648 897,92	100,00%
Produits des activités annexes		0,00%
Rabais, remises & ristournes accord.		0,00%
TOTAL	648 897,92	100,00%

5.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices =

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	39 276,73		
Résultat financier	2 167,16		
Résultat exceptionnel	- 169,24		
Engagement à réaliser	- 35 000,00		
Participation des salariés			
TOTAL	6 274,65	-	-

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 55 848,57 €

Directeur :

6.2 - Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2,00	
Agents de maitrise & techniciens	8,54	
Employés	1,97	
Ouvriers	-	
Apprentis sous contrat	-	
TOTAL	12,51	-

6.3 - Engagements donnés = NEANT

6.4 - Honoraires du commissaire aux comptes = 3 218,44 €