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 2010

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 2010, 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 règles 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 15 mai 2011.

Marc FLAKSER

MG FORM ASSOCIATION LOI 1901

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	8 415	8 415			635	0,04
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	124 153	37 084	87 068	3,53	98 345	5,48
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	87 726		87 726	3,56	87 726	4,89
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	10 929		10 929	0,44	11 599	0,65
TOTAL (I)	***231 223***	***45 499***	***185 724***	7,54	***198 305***	11,05
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	1 680		1 680	0,07		
Avances & acomptes versés sur commandes	1 183		1 183	0,05		
Clients et comptes rattachés	5 632		5 632	0,23	42 903	2,39
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices					44 203	2,47
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	1 142 181		1 142 181	46,35	1 250 010	69,71
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	1 124 284		1 124 284	45,62	254 190	14,18
Charges constatées d'avance	3 577		3 577	0,15	3 561	0,20
TOTAL (II)	***2 278 538***		***2 278 538***	92,46	***1 594 866***	88,94
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	***2 509 761***	***45 499***	***2 464 261***	100,00	***1 793 172***	100,00

MG FORM ASSOCIATION LOI 1901

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010 — Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale	111 663	4,53	111 663	6,23
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	48 649	1,97	48 649	2,71
Report à nouveau	606 671	24,62	724 361	40,40
Résultat de l'exercice	*26 552*	1,08	*-117 690*	-6,56
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL(I)	***793 534***	32,20	***766 962***	42,77
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires			15 288	0,85
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 104 832	44,83	893 003	49,80
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	515 895	20,94	117 898	6,57
Produits constatés d'avance	50 000	2,03		
TOTAL(IV)	***1 670 727***	67,80	***1 026 189***	57,23
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	***2 464 261***	100,00	***1 793 172***	100,00

MG FORM ASSOCIATION LOI 1901

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010 — Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises	5 145		5 145	1,94			5 145	N/S
Production vendue biens								
Production vendue services	260 324		260 324	98,06	917 230	100,00	-656 906	-71,61
Chiffres d'Affaires Nets	**265 469**		**265 469**	100,00	**917 230**	100,00	-651 761	-71,05
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			4 206 286	N/S	3 088 191	336,69	1 118 095	36,21
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			47 200	17,78	358 635	39,10	-311 435	-86,83
Autres produits			36 191	13,63	114 113	12,44	-77 922	-68,27
Total des produits d'exploitation			***4 555 146***	N/S	***4 478 169***	488,23	***76 977***	1,72
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			6 089	2,29			6 089	N/S
Variation de stock (marchandises)			-1 680	-0,62			-1 680	N/S
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variation de stock (matières premières et autres approv.)								
Autres achats et charges externes			3 050 111	N/S	2 912 804	317,57	137 307	4,71
Impôts, taxes et versements assimilés			77	0,03	306	0,03	-229	-74,83
Salaires et traitements								
Charges sociales								
Dotations aux amortissements sur immobilisations			13 105	4,94	13 113	1,43	-8	-0,05
Dotations aux provisions sur immobilisations								
Dotations aux provisions sur actif circulant								
Dotations aux provisions pour risques et charges								
Autres charges			1 469 515	553,55	1 649 957	179,89	-180 442	-10,93
Total des charges d'exploitation			***4 537 217***	N/S	***4 576 181***	498,91	***-38 964***	-0,84
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**17 929**	6,75	**-98 012**	-10,68	**115 941**	118,29
Bénéfice attribué ou perte transférée								
Perte supportée ou bénéfice transféré								
Produits financiers de participations			3 600	1,36	4 200	0,46	-600	-14,28
Produits des autres valeurs mobilières et créances			7 003	2,64	25 836	2,82	-18 833	-72,89
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					162	0,02	-162	-100,00
Total des produits financiers			***10 603***	3,99	***30 198***	3,29	***-19 595***	-64,88
Dotations financières aux amortissements et provisions								
Intérêts et charges assimilées								
Différences négatives de change								
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements								
Total des charges financières								
RÉSULTAT FINANCIER			**10 603**	3,99	**30 198**	3,29	**-19 595**	-64,88
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			**28 532**	10,75	**-67 814**	-7,39	**96 346**	142,07

MG FORM ASSOCIATION LOI 1901

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010 — Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges			3 964	0,43	-3 964	-100,00
Total des produits exceptionnels			***3 964***	0,43	***-3 964***	-100,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 980	0,75	53 615	5,85	-51 635	-96,30
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			225	0,02	-225	-100,00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles	***1 980***	0,75	***53 840***	5,87	***-51 860***	-96,31
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-1 980	-0,74	-49 876	-5,43	47 896	96,03
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
Total des Produits	***4 565 749***	NS	***4 512 330***	491,35	***53 419***	1,18
Total des Charges	***4 539 197***	NS	***4 630 021***	504,78	***-90 824***	-1,96
RÉSULTAT NET	26 552 *Bénéfice*	10,00	-117 690 *Perte*	-12,82	144 242	122,56
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

MG FORM ASSOCIATION LOI 1901

13 RUE FERNAND LEGER

75020 PARIS

Annexes légales

Aux comptes annuels présentées en euros

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

ANNEXE

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

PREAMBULE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 2 464 261,38 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 26 552,07 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

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 01/01/2009 au 31/12/2009.

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 - STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

1.4 - 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	*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	*11 298*		*1 193*
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	*124 789*		*1 193*
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	*87 726*		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	*11 599*		
TOTAL	*99 325*		
TOTAL GENERAL	*232 529*		*1 193*

	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			*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		*1 829*	*10 662*	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		*1 829*	*124 153*	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			*87 726*	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		*669*	*10 929*	
TOTAL		*669*	*98 655*	
TOTAL GENERAL		*2 498*	*231 223*	

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	7 780	635		8 415
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions				
Install. techniques, matériel et outill. industriels				
Installations, agencements divers	19 002	11 349		30 351
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	7 442	1 121	1 829	6 734
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	26 444	12 470	1 829	37 084
TOTAL GENERAL	34 223	13 105	1 829	45 499

	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	635				
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	1 121				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	12 470				
TOTAL GENERAL	13 105				

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				
TOTAL Provisions				
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				
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations				
TOTAL GENERAL				
Dont dotations et reprises:				
- d'exploitation				
- 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	*10 929*		*10 929*
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	*5 632*	*5 632*	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques:			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A.			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	*1 142 181*	*1 142 181*	
Charges constatées d'avance	*3 577*	*3 577*	
TOTAL GENERAL	*1 162 320*	*1 151 391*	*10 929*
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				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières				
Fournisseurs et comptes rattachés	*1 104 832*	*1 104 832*		
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	*515 895*	*515 895*		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	*50 000*	*50 000*		
TOTAL GENERAL	*1 670 727*	*1 670 727*		
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	*1 459*
Autres créances	*1 134 031*
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	*3 012*
TOTAL	*1 138 502*

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	*617 912*
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	*617 912*

7.3 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	*3 577*	*50 000*
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	*3 577*	*50 000*

Commentaires: