

## **MEDINSOFT**

Hôtel Technologique – BP 100  
45, rue Joliot-Curie  
Technopôle de Château-Gombert  
13382 MARSEILLE CEDEX 13

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

## MEDINSOFT

Hôtel Technologique – BP 100  
45, rue Joliot-Curie  
Technopôle de Château-Gombert  
13382 MARSEILLE CEDEX13

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association MEDINSOFT, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification des 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 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.



## **II. – JUSTIFICATIONS ET APPRECIATIONS**

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.

## **III. – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 moral et financier du Président et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 16 février 2012

**SOFIRIS AUDIT**  
Emmanuel RAMADIER  
Commissaire aux Comptes



# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2011			31/12/2010
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (II)</b>					
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients et comptes rattachés	10 700	5 500	5 200	8 900
	Autres créances	257 012		257 012	126 798
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	12 260		12 260	30 733	
Charges constatées d'avance	2 427		2 427	781	
<b>TOTAL (III)</b>		<b>282 399</b>	<b>5 500</b>	<b>276 899</b>	<b>167 212</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>282 399</b>	<b>5 500</b>	<b>276 899</b>	<b>167 212</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2011

31/12/2010

		31/12/2011	31/12/2010
<b>Capitaux Propres</b>	Capital social ou individuel	53 722	50 984
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	(1 080)	2 738
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	<b>Total des capitaux propres</b>	<b>52 642</b>	<b>53 722</b>
<b>Autres fonds propres</b>	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques	34 900	22 000
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>34 900</b>	<b>22 000</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	189 357	91 190
	Dettes fiscales et sociales		
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		300	
Produits constatés d'avance (1)			
	<b>Total des dettes</b>	<b>189 357</b>	<b>91 490</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>276 899</b>	<b>167 212</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(1 079,71)	2 737,89
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	189 357	91 490
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

**SOFIRIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

# Compte de Résultat

		31/12/2011		31/12/2010	
		12 mois	%C.A.	12 mois	%C.A.
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	13 480	100,00	12 630	100,00
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>13 480</b>	<b>100,00</b>	<b>12 630</b>	<b>100,00</b>
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation	275 000	N/S	226 000	N/S
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	25 740	190,95	21 300	168,65	
Autres produits	19 320	143,32	22 630	179,18	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>333 540</b>	<b>N/S</b>	<b>282 560</b>	<b>N/S</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes	260 917	N/S	243 912	N/S
	Impôts, taxes et versements assimilés				
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	40 400	299,70	27 534	218,00
Autres charges	32 243	239,19	7 998	63,33	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>333 561</b>	<b>N/S</b>	<b>279 444</b>	<b>N/S</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(21)</b>	<b>-0,15</b>	<b>3 116</b>	<b>24,67</b>
PRODUITS FINANCIERS	Bénéfice attribué ou perte transférée				
	Perte supportée ou bénéfice transféré				
	De participations (3)				
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)				
	Autres intérêts et produits assimilés (3)				
	Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges				
	Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	<b>Total des produits financiers</b>				
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
	Intérêts et charges assimilées (4)				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	<b>Total des charges financières</b>				
	<b>RESULTAT FINANCIER</b>				
	<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>(21)</b>	<b>-0,15</b>	<b>3 116</b>	<b>24,67</b>
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>2 258</b>	<b>16,75</b>		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>3 317</b>	<b>24,61</b>	<b>378</b>	<b>2,99</b>
	<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(1 059)</b>	<b>-7,86</b>	<b>(378)</b>	<b>-2,99</b>
	PARTICIPATION DES SALARIES				
	IMPOTS SUR LES BENEFICES				
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>335 798</b>	<b>N/S</b>	<b>282 560</b>	<b>N/S</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>336 878</b>	<b>N/S</b>	<b>279 823</b>	<b>N/S</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>(1 080)</b>	<b>-8,01</b>	<b>2 738</b>	<b>21,68</b>

**SOFIRIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

## Etats financiers au 31/12/2011

# ANNEXE

**SOFIRIS ASSOCIÉS**  
Commissaire aux Comptes

SOFIRIS ASSOCIÉS  
Commissaire aux Comptes

SOFIRIS ASSOCIÉS  
Commissaire aux Comptes

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **276 899** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **335 798** euros et un total **charges** de **336 878** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-1 080** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2011** et finit le **31/12/2011**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

**SOFIRIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

**SOFIRIS AUDIT**

Commissaire aux Comptes

## ANNEXE - Elément 5

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2011	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	5 500	5 500	
	Autres créances clients	5 200	5 200	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	256 797	256 797	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	215	215	
Charges constatées d'avances	2 427	2 427		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>270 139</b>	<b>270 139</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2011	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	189 357	189 357		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>189 357</b>	<b>189 357</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

**SOFIRIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

ANNEXE - Élément 6.10

# Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2011
<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>256 797</b>
<b>Autres créances</b>		<b>256 797</b>
<i>VILLE DE MARSEILLE</i>	<i>20 000</i>	
<i>CONSEIL REGIONAL PACA</i>	<i>216 797</i>	
<i>MPM</i>	<i>20 000</i>	

**SOFIRIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes



ANNEXE - Elément 6.11

# Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2011
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>11 595</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>11 595</b>
<i>FRS FACTURES NON PARVENUES</i>	<i>11 595</i>	

**SOFIRIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

ANNEXE - Elément 6.12

# Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2011
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS		<b>SOFIRIS AUDIT</b> Commissaire aux Comptes	
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
<b>TOTAL</b>			

## ANNEXE - Elément 4

## Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges	22 000	34 900	22 000	34 900
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>22 000</b>	<b>34 900</b>	<b>22 000</b>	<b>34 900</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	3 740	5 500	3 740	5 500
	Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>		<b>3 740</b>	<b>5 500</b>	<b>3 740</b>	<b>5 500</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>25 740</b>	<b>40 400</b>	<b>25 740</b>	<b>40 400</b>
Dont dotations et reprises			40 400	25 740	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

**SOFIRIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

# Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2011	31/12/2010
Bénévolat		
Prestations en nature PERSONNELS EXTERIEURS	60 443	52 452
Dons en nature	60 443	52 452
<b>Total</b>	<b>60 443</b>	<b>52 452</b>

Répartition par nature de charges	31/12/2011	31/12/2010
Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
<b>SOFIRIS AUDIT</b> Commissaire aux Comptes		
Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Prestations PERSONNELS EXTERIEURS	60 443	52 452
Personnel bénévole	60 443	52 452
<b>Total</b>	<b>60 443</b>	<b>52 452</b>

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré	50 984	2 738		53 722
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	2 738	(1 080)	2 738	(1 080)
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>53 722</b>	<b>1 658</b>	<b>2 738</b>	<b>52 642</b>

**SOFIRIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes