Francis Marquant

Méditerranée Formation

ASSOCIATION

57, rue Alexandre Blanc 84000 Avignon

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2014

Bureau Parisien
19 rue Beaurepaire 75010 Paris
Tél. 01 44 53 94 06
Fax 01 44 53 96 89
E-mail : fmaparis@orange.fr

Bureau Avignon
Villa Hestia
3 Rue du Bouchoulier
30 290 St Victor La Coste

Expert-comptable diplômé
Membre du réseau SOPHIS
Siret 331 754 333 00028
Commissaire aux comptes inscrit près la cour d'appel de Nîmes
Membre de L'Ordre des Experts Comptables de Paris
Membre d'une association agrée acceptant à ce titre, le règlement des honoraires par chèque libellés à son nom

Francis Marquant

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2014

Aux adhérents de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de MEDITERRANEE 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 du 19 février 2015. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur les comptes présentés.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point spécifique des événements significatifs et caractéristiques du chapitre 1 de l'annexe, qui évoque un événement significatif et trois changements de méthodes.

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.

Nous avons vérifié la méthode et le bien-fondé de la provision pour indemnités de départs à la retraite.

Nous avons noté le recours à la méthode préférentielle concernant les frais d'acquisition de l'immeuble passés en charges.

Nous avons vérifié et contrôlé le bien-fondé de la reprise de la provision pour fonds de roulement et de la reprise des fonds dédiés antérieurs devenus sans objet.

3) VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

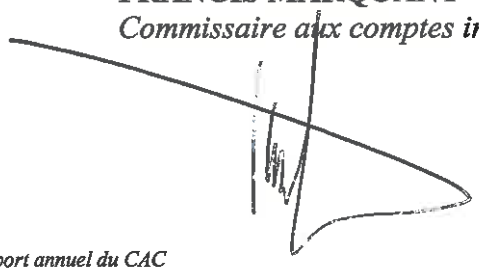
Nous avons également procédé conformément aux normes d'exercice professionnel applicable en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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.

Nous attirons l'attention sur le fait que l'assemblée devra valider la pré-affectation du résultat en fonds associatif 1 et 2 pour 175 000 €.

Fait à St Victor Lacoste
LE 5 MAI 2015

FRANCIS MARQUANT
Commissaire aux comptes inscrit



MÉDITERRANÉE FORMATION

ASSOCIATION

COMPTES ANNUELS 2014

BILAN ACTIF au 31/12/2014

Poste	Brut	Amortissement Provision	Net 2014	Net 2013
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles	4 059	2 616	1 443	-
Immobilisations Corporelles				
Autres Immobilisations Corporelles	79 928	37 740	42 188	35 221
Immobilisations Corporelles	493 161	84 812	408 349	10 620
Immobilisations Financières				
Participations	4 331		4 331	823
Autres Immobilisations Financières	200		200	200
TOTAL I	*581 679*	*125 168*	*456 511*	*46 864*
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
Créances				
Clients et Comptes Rattachés	258 570		258 570	307 088
Autres créances	18 448		18 448	6 814
Divers				
Valeurs mobilières de placements	-		-	-
Disponibilités	196 829		196 829	226 134
Charges Constatées d'avance	4 175		4 175	6 614
TOTAL II	*478 022*	-	*478 022*	*546 650*
TOTAL ACTIF (I + II)	***1 059 701***	***125 168***	***934 533***	***593 514***

FRANCIS MARQUANT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
19, rue Beaurepaire
75010 PARIS
Siren 331 754 333 - Code APE 741 C

BILAN PASSIF au 31/12/2014

Poste	2014	2013
FONDS PROPRES ASSOCIATIF		
Autres réserves	109 858	104 629
Projet Associatif	-	-
Affectation du résultat au projet associatif 1	155 000	-
Affectation du résultat au projet associatif 2	20 000	-
RESULTAT DE L'EXERCICE	11 888	5 229
Subvention d'investissement	-	-
Provision pour Fonds de roulement	-	46 509
TOTAL I	*296 746*	*156 367*
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	24 002	-
TOTAL II	*24 002*	-
FONDS DEDIES		
Sur autres ressources	-	173 000
TOTAL III	-	*173 000*
DETTES		
Emprunts et dettes au. Etablissement de crédit	347 795	-
Emprunts et dettes financières diverses	227	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 030	6 782
Dettes fiscales et sociales	56 168	50 580
Autres dettes	2 333	9 561
Produits constatés d'avance	196 232	197 224
TOTAL IV	*613 785*	*264 147*
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV)	***934 533***	***593 514***

FRANCIS MARQUANT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
19, rue Beaurepaire
75010 PARIS
Siren 331 754 333 - Code APE 741 C

COMPTE DE RESULTAT - MEDITERRANEE FORMATION

Du 01 / 01 / 2014 au 31 / 12 / 2014

	2014	2013	Variations	
			En valeur	En %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production Vendue	672 121	656 872	15 249	2,32%
Montant net du Chiffre d'Affaires	**672 121**	**656 872**	**15 249**	**2,32%**
Subventions d'exploitation	21 714	14 794	6 920	46,78%
Reprise sur provisions et amortissements	46 509	0	46 509	0,00%
Autres produits	9 877	3 057	6 820	223,09%
TOTAL I : Produits d'exploitation	**750 220**	**674 723**	**75 497**	**11,19%**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de matières premières et autres appro.	6 855	6 870	-15	-0,22%
Autres achats et charges externes	98 762	96 784	1 978	2,04%
Impots, Taxes et versements assimilés	47 540	34 750	12 790	36,81%
Salaires et traitements	371 086	345 841	25 245	7,30%
Charges sociales	170 093	158 097	11 996	7,59%
Dotations aux amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements	18 920	15 066	3 855	25,59%
- Pour risques et charges	24 002	0	24 002	0,00%
Autres charges	0	0	0	0,00%
TOTAL II : Charges d'exploitation	**737 259**	**657 408**	**79 850**	**12,15%**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	**12 962**	**17 315**	**-4 353**	**-25,14%**
PRODUITS FINANCIERS				
De participations	0	0	0	0,00%
Autres interets et produits assimilés	1 586	2 707	-1 121	-41,41%
TOTAL III : Produits Financiers	**1 586**	**2 707**	**-1 121**	**-41,41%**
CHARGES FINANCIERES				
Interets et charges assimilées	1 800	0	1 800	0,00%
TOTAL IV : Charges Financieres	**1 800**	**0**	**1 800**	**0,00%**
2 - RESULTAT FINANCIER	**-214**	**2 707**	**-2 921**	**-107,89%**
3 - RESULTAT COURANT	**12 748**	**20 022**	**-7 274**	**-36,33%**

FRANCIS MARQUANT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
19, rue Beaurepaire
75010 PARIS

COMPTE DE RESULTAT - MEDITERRANEE FORMATION

Du 01 / 01 / 2014 au 31 / 12 / 2014

PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opération de gestion	1 299	669	630	0,00%
Sur opération en capital	0	6 000	-6 000	0,00%
Reprise sur provisions et transfert de charges	0	0	0	0,00%
TOTAL V : Produits Exceptionnels	**1 299**	**6 669**	**-5 370**	**0,00%**
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opération de gestion	159	2 463	-2 303	-93,53%
TOTAL VI : Charges Exceptionnelless	**159**	**2 463**	**-2 303**	**-93,53%**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**1 140**	**4 207**	**-3 067**	**-72,90%**
Dotation au fond de reserve pour projet associatif	175 000	19 000	156 000	821,05%
Reprise sur engagement à réaliser sur ressources	173 000	0	173 000	0,00%
TOTAL DES PRODUITS	**926 106**	**684 100**	**242 006**	**35,38%**
TOTAL DES CHARGES	**914 218**	**678 871**	**235 347**	**34,67%**
Bénéfice ou perte	**11 888**	**5 229**	**6 659**	**127,36%**

FRANCIS MARQUANT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
19, rue Beaurepaire
75010 PARIS
Siren 331 754 333 - Code APE 741 C

MÉDITERRANÉE FORMATION

ASSOCIATION

ANNEXES

COMPTES ANNUELS 2014

ASSOCIATION MEDITERRANNEE FORMATION

57, RUE ALEXANDRE BLANC
84 000 AVIGNON

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros
Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2014 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2013 avait une durée de 12 mois.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 934 533 €
Le résultat net comptable est un excédent de 11 888 €

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 19 février 2015 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 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,

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Cinq éléments significatifs sont à noter sur cet exercice 2014 :
1 l'association a décidé de doter une provision pour départ en retraite a hauteur de 24002 €
2 les frais d'acquisition de l'immeuble ont été passés en charges de l'exercice
3 Dans le cadre de notre activité et afin d'assurer la continuité de notre activité dans nos locaux, MEDTERRANEE FORMATION a acheté les locaux accueillant son siège social.
4 Il a été décidé lors du Conseil d'Administration arrêtant les comptes 2014 la reprises des provision pour fonds dédiés a hauteur de 173 000 euros ainsi que la provision pour fonds de roulement à hauteur de 46 508,84 €
5 Lors de ce même Conseil d'Administration deux réserves pour projet associatif ont été décidées pour un montant total réalisé en 2014 de 155 000 € et 20 000 € soit 175 000 €.

FRANCIS MARQUANT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
19, rue Beaurepaire
75010 PARIS
Siren 331 754 333 - Code APE 741 C

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	1 592	-	4 059
Immobilisations corporelles	149 622	423 467	-	573 089
Immobilisations financières	1 023	3 508	-	4 531
TOTAL	153 112	428 567	-	581 678

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif =

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 466	150	-	2 616
Immobilisations corporelles	103 782	18 771	-	122 552
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Autres Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	106 248	18 920	-	125 168

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Concess.brevets licence	4 059	2 616	1 443	1 an
Inst.agenc.construct.	93 161	82 331	10 831	5 ans
Contruction	400 000	2 481	397 519	30 ans
Constr. s/sol d'autrui				ans
Materiel outillage				ans
Agenc.materiel				ans
Materiel de transport	39 253	14 966	24 286	5 ans
Mat.bureau &informatique	40 675	22 774	17 901	2 à 5 ans
Mobilier				ans
TOTAL	577 148	125 168	451 979	

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	478 022	478 022	
TOTAL	478 022	478 022	-

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

FRANCIS MARQUANT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
19, rue Beaurepaire
75010 PARIS
Siren 331 754 333 - Code APE 741 C

Clients et comptes rattachés	
Autres créances	-
TOTAL	-

3.5 - Charges constatées d'avance = 4 175 €

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 pensions et obligations	-	24 002	-	24 002
TOTAL	-	24 002	-	24 002

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	347 795	13 443	57 547	276 806
Dettes financières diverses	227	227	-	-
Fournisseurs	11 030	11 030	-	-
Dettes fiscales & sociales	56 168	56 168	-	-
Dettes sur immobilisations	-	-	-	-
Autres dettes	2 333	2 333	-	-
Produits constatés d'avance	196 232	196 232	-	-
TOTAL	613 784	279 432	57 547	276 806

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	227
Emprunts & dettes financières div.	-
Fournisseurs	4 515
Dettes fiscales & sociales	22 685
Autres dettes	
TOTAL	27 427

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires =

FRANCIS MARQUANT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
19, rue Beaurepaire
75010 PARIS
Siren 331 754 333 - Code APE 741 C

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		
Prestations de services marché ETAPS	289 921	43,14%
Prestations de services Marché POLE INSERTION	382 200	56,86%
Rabais, remises & ristournes accord.		
TOTAL	672 121	100%

5.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices =

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	12 962		
Résultat financier	- 214		
Résultat exceptionnel	1 140		
reprise sur fonds dédiés	173 000		
Résultat pré affecté au projet associatif	- 175 000		
TOTAL	11 888	-	-

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 59 831 €

Directeur :

6.2 - Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2	
Agents de maitrise & techniciens	9	
Employés	2	
Ouvriers	-	
Apprentis sous contrat	-	
TOTAL	13	-

6.3 - Engagements donnés = NEANT

6.4 - Honoraires du commissaire aux comptes = 3 566 €

FRANCIS MARQUANT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
19, rue Beaurepaire
75010 PARIS
Siren 331 754 333 - Code APE 741 C

Nature des engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
TOTAL	-

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance d des exercices.

8.1 - Charges constatées d'avance =

Charges constatées d'avance	Montant
divers	4 175
TOTAL	4 175

8.2 - Charges à payer =

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	
Int.courus/emprunt etab.c(1688400)	227
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
Fournis.fact.non parvenue(4081000)	4 515
Dettes fiscales et sociales :	
Conges a payer(4282000)	20 352
TOTAL	25 094

FRANCIS MARQUANT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
19, rue Beaurepaire
75010 PARIS
Siren 331 754 333 - Code APE 741 C