

## **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 2014**

**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 2014

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, 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 DES 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 bilan 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 13 février 2015

Le commissaire aux comptes

**SOFIRIS AUDIT**

Emmanuel RAMADIER



## Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2014			31/12/2013
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	3 000	758	2 242	
	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 grevées de droits					
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 ( I )</b>	<b>3 000</b>	<b>758</b>	<b>2 242</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<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 usagers et comptes rattachés	3 440	2 400	1 040	18 400	
Autres créances	82 253		82 253	80 865	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	26 139		26 139	43 921	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Charges constatées d'avance	41		41	39
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>111 873</b>	<b>2 400</b>	<b>109 473</b>	<b>143 224</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecarts de conversion actif ( V )					
	<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>	<b>114 873</b>	<b>3 158</b>	<b>111 715</b>	<b>143 224</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

**ENGAGEMENTS RECUS**

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2014

31/12/2013

		31/12/2014	31/12/2013
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	23 157	31 151
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>(4 626)</b>	<b>(7 994)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>18 531</b>	<b>23 157</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>			
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>18 531</b>	<b>23 157</b>	
Provisions			
Provisions pour risques	29 735	12 000	
Provisions pour charges			
<b>Total des provisions</b>	<b>29 735</b>	<b>12 000</b>	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>			
DETTES (1)	<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	63 449	105 668
	Dettes fiscales et sociales		
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		2 400	
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>63 449</b>	<b>108 068</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>111 715</b>	<b>143 224</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(4 625,67)	(7 994,41)	
(1) Dont à moins d'un an	63 449	108 068	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

## Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2014	31/12/2013	
		12 mois	12 mois	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
	Prestations de services	47 433	36 156	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	160 000	120 000	
	Dons			
	Cotisations	28 610	27 140	
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante			
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	12 000	15 200	
	Autres produits			
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>248 043</b>	<b>198 496</b>	
	<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats		
Variation de stock				
Autres achats et charges externes		218 234	195 969	
Impôts, taxes et versements assimilés				
Rémunération du personnel				
Charges sociales				
Subventions accordées par l'association				
Dotation aux amortissements et dépréciations		758		
Dotation aux provisions		32 135		
Autres charges		1 080	9 385	
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>252 207</b>	<b>205 354</b>	
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>(4 164)</b>	<b>(6 858)</b>	
<b>Produits financiers</b>		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers			
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières	36	36	
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(36)</b>	<b>(36)</b>	
<b>Charges financières</b>	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(4 200)</b>	<b>(6 894)</b>	
	Produits exceptionnels	390	400	
	Charges exceptionnelles	815	1 500	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(425)</b>	<b>(1 100)</b>	
	Impôts sur les sociétés			
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>248 433</b>	<b>198 896</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>253 059</b>	<b>206 890</b>	
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(4 626)</b>	<b>(7 994)</b>	
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>61 281</b>	<b>56 340</b>	
	Bénévolat			
	Prestations en nature	61 281	56 340	
	Dons en nature			
	<b>CHARGES</b>	<b>61 281</b>	<b>56 340</b>	
	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services	61 281	56 340	
	Personnel bénévole			

## Etats financiers au 31/12/2014

**ANNEXE**

ANNEXE - Elément 1

# 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 **111 715** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **248 433** euros et un total **charges** de **253 059** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-4 626** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2014** et finit le **31/12/2014**.

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 :

## 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.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## **Disponibilités**

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

## **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.

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2014	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	2 400	2 400	
	Autres créances clients	1 040	1 040	
	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	82 253	82 253	
	Groupe et associés			
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avances	41	41		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>85 734</b>	<b>85 734</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2014	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	63 449	63 449		
	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				
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>63 449</b>	<b>63 449</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2014

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>82 253</b>
<b>Autres créances</b>		<b>82 253</b>
<i>VILLE DE MARSEILLE</i>	<i>5 000</i>	
<i>CONSEIL REGIONAL PACA</i>	<i>14 290</i>	
<i>MPM</i>	<i>3 000</i>	
<i>CONSEIL REGIONAL PACA 2013</i>	<i>19 964</i>	
<i>CONSEIL REGIONAL PACA 2014</i>	<i>40 000</i>	

ANNEXE - Elément 6.12

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2014
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>41</b>
Cotisations		41	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>41</b>

--

ANNEXE - Elément 6.11

## Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2014
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>2 464</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>2 464</b>
<i>FOURNIS.FACT.NON PARVENUE</i>	<i>2 464</i>	

## Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2014
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges 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 Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres	12 000	29 735	12 000	29 735
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>12 000</b>	<b>29 735</b>	<b>12 000</b>	<b>29 735</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres		2 400		2 400
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>		<b>2 400</b>		<b>2 400</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>12 000</b>	<b>32 135</b>	<b>12 000</b>	<b>32 135</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			32 135	12 000	

## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2014	31/12/2013
Bénévolat		
Prestations en nature PERSONNELS EXTERIEURS	61 281	56 340
Dons en nature	61 281	56 340
<b>Total</b>	<b>61 281</b>	<b>56 340</b>
Répartition par nature de charges	31/12/2014	31/12/2013
Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Prestations PERSONNELS EXTERIEURS	61 281	56 340
Personnel bénévole	61 281	56 340
<b>Total</b>	<b>61 281</b>	<b>56 340</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	31 151		7 994	23 157
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(7 994)	(4 626)	(7 994)	(4 626)
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Dépenses refusées par l'autorité de tarification</b>				
<b>Dépenses non opposables au tiers financeurs</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>23 157</b>	<b>(4 626)</b>		<b>18 531</b>