Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Didier Hazebrouck
Commissaire aux Comptes
Inscrit au tableau de l'Ordre de la Région de Lille et membre de la Compagnie Régionale de Douai

91 Rue Nationale
59045 LILLE CEDEX

MEDEE
Association

40 Rue Eugène Jacquet
59700 MARCQ EN BAROEUL

Exercice clos le 31 décembre 2014

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Association MEDEE
Exercice clos le 31 décembre 2014

Aux Membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **MEDEE**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 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 suffisants 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.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

3 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 le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Lille, le 22 mai 2015

Le Commissaire aux Comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International

Didier Hazebrouck
Associé

BILAN ACTIF

Rubriques	*Montant Brut*	*Amortissements*	*31/12/2014*	*31/12/2013*
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	1 674	706	967	130
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 043		2 043	2 035
ACTIF IMMOBILISE	**3 717**	**706**	**3 011**	**2 165**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	17 486		17 486	11 422
Autres créances	83 822		83 822	79 275
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	35 664		35 664	18 939
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	3 074		3 074	782
ACTIF CIRCULANT	**140 045**		**140 045**	**110 419**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**143 762**	**706**	**143 056**	**112 583**

Didier Hazebrouck Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF

(Avant répartition du résultat)

Rubriques	*31/12/2014*	*31/12/2013*
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatif sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	58 658	52 662
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Insuffisance)	(8 897)	5 996
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Droit des Propriétaire		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	**49 761**	**58 658**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Fonds dédiés		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET FONDS DEDIES		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	35 000	
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 518	19 125
Dettes fiscales et sociales	29 960	28 522
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 817	6 279
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	**93 295**	**53 925**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	143 056	112 583

Didier Hazebrouck Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

Rubriques	*31/12/2014*	*31/12/2013*
Ventes de marchandises		
Cotisations	102 875	94 850
Production vendue (biens & services)	24 333	8 850
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	140 000	158 909
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges		
Autres produits		0
PRODUITS D'EXPLOITATION	**267 208**	**262 609**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)		
Autres achats et charges externes	108 676	120 855
Impôts, taxes et versements assimilés	1 793	2 804
Salaires et traitements	116 310	92 806
Charges sociales	50 353	38 955
DOTATIONS D'EXPLOITATION		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	466	240
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	72	77
CHARGES D'EXPLOITATION	**277 670**	**255 738**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**(10 461)**	**6 871**
OPERATIONS EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	8	8
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS	**8**	**8**
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	34	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	**34**	
RESULTAT FINANCIER	**(26)**	**8**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(10 487)**	**6**

Didier Hazebroucq Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	*31/12/2014*	*31/12/2013*
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	90	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**90**	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(90)**	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices	(1 680)	883
TOTAL DES PRODUITS	**267 216**	**262 617**
TOTAL DES CHARGES	**276 113**	**256 621**
EXCEDENT OU INSUFFISANCE	**(8 897)**	**5 996**

Didier Hazebrouck
Commissaire aux Comptes

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, 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 :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée d'utilité prévue.
Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (L = linéaire ; D = dégressif) :

Immobilisations corporelles et corporelles	Amortissements pour dépréciation	Amortissements fiscalement pratiqués
Logiciels	33 % L	33 % L
Matériel de bureau	25 % L	25 % L
Matériel informatique	33 % L	33 % L

Les taux d'amortissements sont révisables chaque année pour être ajustés sur la durée d'utilité restante à courir
La différence entre les amortissements pratiqués sur la durée d'utilité et les amortissements fiscaux est constatée sous forme dérogatoire.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

Didier Hazebrouck Commissaire aux Comptes

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

CHANGEMENT DE METHODE

Néant

FAITS CARACTERISTIQUES

Néant

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Il existe un engagement pour indemnité de départ en retraite ainsi qu'un droit au congé individuel de formation (DIF) dont les montants restent non significatifs



IMMOBILISATIONS

Rubriques	*Début d'exercice*	*Réévaluation*	*Acquisit., apports*
FRAIS D'ETABLISSEMENT, DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales, agencements, aménagements			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	878		1 304
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**878**		**1 304**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 035		8
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**2 035**		**8**
TOTAL GENERAL	**2 913**		**1 312**

Rubriques	*Virement*	*Cession*	*Fin d'exercice*	*Valeur d'origine*
FRAIS ETABLIST, RECHERCHE, DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn.,matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		508	1 674	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		**508**	**1 674**	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			2 043	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			**2 043**	
TOTAL GENERAL		**508**	**3 717**	

Didier Hazebrouck Commissaire aux Comptes

AMORTISSEMENTS

Rubriques	*Début d'exercice*	*Dotations*	*Reprises*	*fin d'exercice*
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	748	466	508	706
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**748**	**466**	**508**	**706**
TOTAL GENERAL	**748**	**466**	**508**	**706**

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	*Dotations*			*Reprises*			*Mouvements amortissements fin exercice*
	Différentiel de durée	*Mode dégressif*	*Amort.fisc. exception.*	*Différentiel de durée*	*Mode dégressif*	*Amort.fisc. exception.*	
FRAIS ETBL							
AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	*Début d'exercice*	*Augmentations*	*Dotations*	*Fin d'exercice*
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Didier Hazebrouck
Commissaire aux Comptes

PROVISIONS

Rubriques	*Début d'exercice*	*Dotations*	*Reprises*	*Fin d'exercice*
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour fluctuation des cours Amortissements dérogatoires Implantations étrangères avant 01/01/92 Implantations étrangères après 01/01/92 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour pensions, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour grosses réparations Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Provisions sur immobilisations incorporelles Provisions sur immobilisations corporelles Provisions sur titres mis en équivalence Provisions sur titres de participation Provisions sur autres immobilis. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciations				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL				
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Didier Hazebrouck
Commissaire aux Comptes

CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	*Montant brut*	*1 an au plus*	*plus d'un an*
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 043	2 043	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	17 486	17 486	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	1 705	1 705	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	7 006	7 006	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	73 311	73 311	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	1 800	1 800	
Charges constatées d'avance	3 074	3 074	
TOTAL GENERAL	**106 424**	**106 424**	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	*Montant brut*	*1 an au plus*	*plus d'1 an,-5 ans*	*plus de 5 ans*
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	35 000	35 000		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	23 518	23 518		
Personnel et comptes rattachés	3 997	3 997		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 101	21 101		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	3 202	3 202		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 661	1 661		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	4 817	4 817		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	93 295	93 295		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés	

Didier Hazebrouck
Commissaire aux Comptes

EFFECTIF MOYEN

Effectifs	*Personnel Cadres*	*Personnel Employés*
HOMMES	1	
TOTAL	1	

Didier Hazebrouck
Commissaire aux Comptes

DETAIL DES CHARGES A PAYER

	31/12/2014

CHARGES A PAYER	13 550.13
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	2 940.00
40810000 FOURNISSEURS FNP	2 940.00
AUTRES DETTES	4 792.00
41980000 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	4 792.00
DETTES FISCALES ET SOCIALES	5 818.13
42820000 PROVISION CONGES A PAYER	3 996.64
43820000 PROV.CHGES SOC./ C.P	1 798.49
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	23.00

TOTAL DES CHARGES A PAYER	13 550.13

Didier Hazebrouck
Commissaire aux Comptes

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	31/12/2014
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 073.53
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	3 073.53
48600000 CHARGES D'AVANCE	3 073.53

TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	3 073.53

Didier Hazebrouck Commissaire aux Comptes


Didier Hazebrouck
Commissaire aux Comptes