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 2015

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 2015

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 2015 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 8 mars 2016. 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.

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.

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.

Fait à St Victor Lacoste
LE 24 MAI 2016

FRANCIS MARQUANT
Commissaire aux comptes inscrit



BILAN ACTIF au 31/12/2015

Poste	Brut	Amortissement Provision	Net 2015	Net 2014
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles	4 059	3 567	492	1 443
Immobilisations Corporelles				
Autres Immobilisations Corporelles	75 437	44 023	31 414	42 188
Immobilisations Corporelles	492 894	100 730	392 164	408 349
Immobilisations Financières				
Participations	4 331		4 331	4 331
Autres Immobilisations Financières	300		300	200
TOTAL I	*577 021*	*148 320*	*428 701*	*456 511*
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
Créances				
Clients et Comptes Rattachés	202 392		202 392	258 570
Autres créances	16 687		16 687	18 448
Divers				
Valeurs mobilières de placements	-		-	-
Disponibilités	294 185		294 185	196 829
Charges Constatées d'avance	5 867		5 867	4 175
TOTAL II	*519 131*	-	*519 131*	*478 022*
TOTAL ACTIF (I + II)	***1 096 152***	***148 320***	***947 832***	***934 533***

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

BILAN PASSIF au 31/12/2015

Poste	2015	2014
FONDS PROPRES ASSOCIATIF		
Autres réserves	121 746	109 858
Projet Associatif	-	-
Affectation du résultat au projet associatif 1	155 000	155 000
Affectation du résultat au projet associatif 2	20 000	20 000
	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICE	28 748	11 888
Subvention d'investissement	-	-
Provision pour Fonds de roulement	-	-
TOTAL I	*325 494*	*296 746*
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	26 446	24 002
TOTAL II	*26 446*	*24 002*
FONDS DEDIES		
Sur autres ressources	-	-
TOTAL III	-	-
DETTES		
Emprunts et dettes au. Etablissement de crédit	334 352	347 795
Emprunts et dettes financières diverses	218	227
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 654	11 030
Dettes fiscales et sociales	63 057	56 168
Autres dettes	4 065	2 333
Produits constatés d'avance	185 546	196 232
TOTAL IV	*595 892*	*613 785*
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV)	***947 832***	***934 533***

FRANCIS MARQUANT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
rue Beaurepaire
5010 PARIS
84 353 - Code APE 741 C

COMPTE DE RESULTAT - MEDITERRANEE FORMATION

Du 01 / 01 / 2015 au 31 / 12 / 2015

	2015	2014	Variations	
			En valeur	En %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production Vendue	666 088	672 121	-6 033	-0,90%
Montant net du Chiffre d'Affaires	**666 088**	**672 121**	**-6 033**	**-0,90%**
Subventions d'exploitation	23 741	21 714	2 027	9,34%
Reprise sur provisions et amortissements		46 509	-46 509	0,00%
Autres produits	1 313	9 877	-8 564	-86,71%
TOTAL I : Produits d'exploitation	**691 142**	**750 220**	**-59 078**	**-7,87%**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de matières premières et autres appro.	7 477	6 855	622	9,07%
Autres achats et charges externes	59 852	98 762	-38 910	-39,40%
Impots, Taxes et versements assimilés	22 389	47 540	-25 151	-52,91%
Salaires et traitements	363 817	371 086	-7 269	-1,96%
Charges sociales	163 775	170 093	-6 318	-3,71%
Dotations aux amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements	36 121	18 920	17 201	90,91%
- Pour risques et charges	2 444	24 002	-21 558	0,00%
Autres charges	0	0	0	0,00%
TOTAL II : Charges d'exploitation	**655 875**	**737 259**	**-81 384**	**-11,04%**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	**35 267**	**12 962**	**22 305**	**172,08%**
PRODUITS FINANCIERS				
De participations	0	0	0	0,00%
Autres interets et produits assimilés	1 086	1 586	-500	-31,53%
TOTAL III : Produits Financiers	**1 086**	**1 586**	**-500**	**-31,53%**
CHARGES FINANCIERES				
Interets et charges assimilées	9 216	1 800	7 416	0,00%
TOTAL IV : Charges Financieres	**9 216**	**1 800**	**7 416**	**0,00%**
2 - RESULTAT FINANCIER	**-8 130**	**-214**	**-7 916**	**3706,89%**
3 - RESULTAT COURANT	**27 137**	**12 748**	**14 389**	**112,87%**

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 / 2015 au 31 / 12 / 2015

PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opération de gestion	205	1 299	-1 094	0,00%
Sur opération en capital	11 260	0	11 260	0,00%
Reprise sur provisions et transfert de charges	0	0	0	0,00%
TOTAL V : Produits Exceptionnels	**11 465**	**1 299**	**10 166**	**0,00%**
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opération de gestion	9 854	159	9 695	6083,10%
TOTAL VI : Charges Exceptionnelless	**9 854**	**159**	**9 695**	**6083,10%**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**1 611**	**1 140**	**471**	**41,32%**
Engagements à réaliser sur ressources affectées	0,00	0,00	0,00	0,00%
Dotation au fond de reserve pour projet associatif	0,00	175 000,00	-175 000,00	-100,00%
Reprise sur engagement à réaliser sur ressources	0,00	173 000,00	-173 000,00	0,00%
TOTAL DES PRODUITS	**703 693**	**926 106**	**-222 413**	**-24,02%**
TOTAL DES CHARGES	**674 945**	**914 218**	**-239 273**	**-26,17%**
Bénéfice ou perte	**28 748**	**11 888**	**16 860**	**141,82%**

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

ASSOCIATION MEDITERRANNEE FORMATION

51, RUE ALEXANDRE BLANC
84 000 AVIGNON

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euros
Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2015 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2014 avait une durée de 12 mois.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 947 832 €
Le résultat net comptable est un excédent de 28 748 €

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 8 Mars 2016 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 au règlement ANC N° 2014-03 relatif au plan comptable général et le règlement N°99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ainsi qu'aux règles de bases 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.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Un élément significatif est à noter sur cet exercice 2015 :
Aucun élément significatif

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

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

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	4 059	-	-	4 059
Immobilisations corporelles	573 089	17 371	22 129	568 331
Immobilisations financières	4 531	100	-	4 631
TOTAL	581 679	17 471	22 129	577 021

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif =

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 616	1 592	642	3 566
Immobilisations corporelles	122 552	34 764	12 564	144 752
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Autres Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	125 168	36 357	13 206	148 319

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	3 567	492	1 an
Inst.agenc.construct.	92 894	84 915	7 979	5 ans
Contruction	400 000	15 815	384 185	30 ans
Constr. s/sol d'autrui				ans
Materiel outillage				ans
Agenc.materiel				ans
Materiel de transport	35 825	16 331	19 494	5 ans
Mat.bureau &informatique	39 612	27 692	11 920	2 à 5 ans
Mobilier				ans
TOTAL	572 389	148 320	424 070	

3.2 - Etat des créances =

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	4 631,00		4 631,00
Actif circulant & charges d'avance	519 131	519 131	
TOTAL	523 762	519 131	4 631,00

3.3- Produits à recevoir par postes du bilan =

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	-
TOTAL	-

3.4 - Charges constatées d'avance = 5 867 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

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

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Fonds associatifs =

Nature	A l'ouverture	Augmentation	Reprises	A la clôture
Projet Associatif N° 1	155 000,00	-	-	155 000,00
Projet Associatif N° 2	20 000,00	-	-	20 000,00
Autres réserves	109 858,00	11 888,00		121 746,00
Résultat de l'exercice	11 888,00	28 748,00	11 888,00	28 748,00
TOTAL	296 746,00	40 636,00	11 888,00	325 494,00

4.2- Provisions =

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises	A la clôture
Provisions réglementées	-	-	-	-
Provisions pour pensions et obligations	24 002,00	2 444	-	26 446
TOTAL	24 002,00	2 444	-	26 446

4.3 - 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	334 352	13 810	74 923	245 619
Dettes financières diverses	218	218	-	-
Fournisseurs	8 654	8 654	-	-
Dettes fiscales & sociales	63 057	63 057	-	-
Dettes sur immobilisations	-	-	-	-
Autres dettes	4 065	4 065	-	-
Produits constatés d'avance	185 546	185 546	-	-
TOTAL	595 892	275 350	74 923	245 619

4.4 - Charges à payer par postes du bilan =

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	218
Emprunts & dettes financières div.	-
Fournisseurs	4 567
Dettes fiscales & sociales	28 023
Autres dettes	-
TOTAL	32 808

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

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires =

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant	Taux
Ventes de marchandises		
Prestations de services marché ETAPS	283 888	42,62%
Prestations de services Marché POLE INSERTION	382 200	57,38%
Rabais, remises & ristournes accord.		
TOTAL	666 088	100%

5.2 - 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.

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

6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Effectif moyen

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

6.2 - Engagements donnés =

Nature des engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	350 000,00
TOTAL	350 000,00

Inscription Priviliège de Préteurs de denniers en 1er rang à hauteur de 350 000 euros sur le bien immobilier de l'association

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	5 867
TOTAL	5 867

8.2 - Charges à payer =

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	
Int.courus/emprunt etab.c (1688400)	218
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
Fournis.fact.non parvenue (4081000)	4 567
Dettes fiscales et sociales :	
Conges a payer (4282000)	23 958
Charges à payer (4686)	4 065
TOTAL	32 808

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