



# TETRA AUDIT

*société de commissariat aux comptes et d'expertise comptable*

## **ASSOCIATION OCEANE, SOINS PALLIATIFS A DOMICILE**

---

Siège social : 4, rue Victor Beausse  
93100 Montreuil

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

Exercice clos le 31 décembre 2011

---

---

---

**ASSOCIATION OCEANE, Soins palliatifs à domicile**

---

---

---

Association loi 1901

Siège social : 4, rue Victor Beausse  
93100 Montreuil

Siren : 435 065 008

---

Aux Membres,

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 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association OCEANE, Soins palliatifs à domicile, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau. 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.

---

---

**ASSOCIATION OCEANE, Soins palliatifs à domicile**

---

---

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 la fin de cet exercice.

---

**II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- les principes et méthodes comptables ainsi que les principales estimations sont fournis dans l'annexe ;
- nous avons vérifié tout particulièrement la justification et le traitement des fonds dédiés de 43 936 euros tels qu'ils sont décrits page 13 de l'annexe ;
- dans le cadre de notre appréciation, nous nous sommes assuré que le traitement comptable des opérations de l'exercice ainsi que les informations fournies dans l'annexe sont correctes.

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.

---

---

**ASSOCIATION OCEANE, Soins palliatifs à domicile**

---

---

---

**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.

A ce jour, les documents préparatoires à votre Assemblée à venir n'étant pas encore établis, il ne nous a pas été possible d'en vérifier leur conformité avec les Comptes annuels de votre Association.

Fait à Charenton-le-Pont, le 12 mars 2012



Sarl TETRA AUDIT  
représentée par Frédéric GRAVELINE  
Commissaire aux Comptes  
et mandataire social

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>* ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Concessions, brevets et droits assimilés	5 727	5 727		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Autres immobilisations corporelles	104 991	88 165	16 826	19 374
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
TIAP & autres titres immobilisés	2 120		2 120	2 120
Autres immobilisations financières	8 700		8 700	8 700
<b>Total</b>	<b>121 538</b>	<b>93 893</b>	<b>27 646</b>	<b>30 193</b>
<b>* ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>STOCKS</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				2 462
<b>CREANCES</b>				
Autres créances	10 346		10 346	1 008
<b>TRESORERIE</b>				
Valeurs mobilières de placement	257 058		257 058	292 802
Disponibilités	104 169		104 169	89 584
<b>Total</b>	<b>371 573</b>		<b>371 573</b>	<b>385 856</b>
<b>* COMPTES DE REGULARISATIONS</b>				
Charges constatées d'avance	633		633	2 201
<b>Total</b>	<b>633</b>		<b>633</b>	<b>2 201</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>493 745</b>	<b>93 893</b>	<b>399 852</b>	<b>418 250</b>



## Bilan

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>* FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
Autres réserves	50 000	50 000
Report à nouveau	188 363	139 668
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-48 192</b>	<b>48 694</b>
Subv.inv.s/biens non renouv.		8
<b>Total</b>	<b>190 171</b>	<b>238 371</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
<b>Total</b>		
<b>* PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
Provisions pour charges	3 359	
<b>Total</b>	<b>3 359</b>	
<b>* FONDS DEDIES</b>		
Fonds dédiés sur subventions		43 936
<b>Total</b>		<b>43 936</b>
<b>* DETTES</b>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		2 660
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		2 660
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 924	13 050
Dettes fiscales et sociales	132 503	120 234
Autres dettes	53 894	
<b>Total</b>	<b>206 321</b>	<b>135 944</b>
<b>* COMPTES DE REGULARISATION</b>		
<b>Total</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>399 852</b>	<b>418 250</b>

## Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%
Production vendue			2 100	0,28
Subventions d'exploitation	659 176	100,00	743 618	99,72
<b>S/Total Produits d'exploitation</b>	<b>659 176</b>	<b>100,00</b>	<b>745 718</b>	<b>100,00</b>
Reprises et Transferts de charge	10 624	1,61	7 395	0,99
Cotisations	1 760	0,27	1 630	0,22
<b>Total Produits d'exploitation</b>	<b>671 559</b>	<b>101,88</b>	<b>754 743</b>	<b>101,21</b>
Autres achats et charges externes	147 978	22,45	163 124	21,87
Impôts et taxes	47 033	7,14	38 025	5,10
Salaires et Traitements	396 108	60,09	335 667	45,01
Charges sociales	169 527	25,72	141 198	18,93
Amortissements et provisions	9 921	1,51	8 047	1,08
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>770 569</b>	<b>116,90</b>	<b>686 061</b>	<b>92,00</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-99 009</b>	<b>-15,02</b>	<b>68 681</b>	<b>9,21</b>
Produits financiers	3 240	0,49	1 523	0,20
Charges financières			623	0,08
<b>Résultat financier</b>	<b>3 240</b>	<b>0,49</b>	<b>900</b>	<b>0,12</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-95 769</b>	<b>-14,53</b>	<b>69 581</b>	<b>9,33</b>
Produits exceptionnels	5 612	0,85	24 282	3,26
Charges exceptionnelles	1 971	0,30	1 233	0,17
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>3 642</b>	<b>0,55</b>	<b>23 049</b>	<b>3,09</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>-92 128</b>	<b>-13,98</b>	<b>92 630</b>	<b>12,42</b>
Report ressources non utilisées	43 936	6,67		
Engag. à réaliser s/ressources			43 936	5,89
<b>EXCEDENT OU PERTE</b>	<b>-48 192</b>	<b>-7,31</b>	<b>48 694</b>	<b>6,53</b>

<b>Nom de l'entreprise</b>	ASS OCEANE
<b>Activité exercée</b>	Activité des médecins généralistes
<b>Adresse</b>	4 rue Victor Beausse 93100 MONTREUIL

## Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/11 au 31/12/11

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	399 851	Résultat: Perte	48 191
----------------------------------	---------	-----------------	--------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

## 1 Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

et 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 :

- Les immobilisations figurant à l'actif sont des immobilisations non décomposables.
- Les amortissements des immobilisations non décomposables continuent d'être pratiqués selon leur durée d'usage.

## 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

### Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

### Autres éléments significatifs

#### **FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS**

La Mission Régionale de Santé d'Ile de France a accordé à l'Association OCEANE, une subvention pour l'exercice 2010 d'un montant de 734 923 €. Dans l'article 3.1.2 de la convention de financement signée entre les deux structures, il est stipulé « lorsque le financement reçu au titre du FIQCS en N n'a pu être utilisé en totalité au cours de l'exercice, l'engagement d'emploi pris par le bénéficiaire envers le financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » (compte 6894) et au passif du bilan dans le compte 194 « fonds dédiés sur subvention de fonctionnement » ».

Les fonds dédiés comptabilisés au cours de l'exercice 2010 pour un montant de 43 936 € ont été repris pour l'exercice 2011.

### 3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	5 727			5 727
Immobilisations corporelles	100 977	4 013		104 991
Immobilisations financières	11 442		623	10 819
<b>Total</b>	<b>118 147</b>	<b>4 013</b>	<b>623</b>	<b>121 538</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	5 727			5 727
Immobilisations corporelles	81 603	6 561		88 165
Immobilisations financières	623		623	
<b>Total</b>	<b>87 954</b>	<b>6 561</b>	<b>623</b>	<b>93 892</b>

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	8 700		8 700
Actif circulant & charges d'avance	10 979	10 979	
<b>TOTAL</b>	<b>19 679</b>	<b>10 979</b>	<b>8 700</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	6 385
Disponibilités	

**Charges constatées d'avance:**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

<b>Frais d'émission des emprunts à étaler</b>	Non applicable
---	----------------

**4 Notes sur le bilan passif**

<b>Capital social - Actions ou parts sociales</b>	Non applicable
---	----------------

<b>Provisions</b>				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Prov. pour risques & charges Fonds dédiés sur subventions	43 936	3 359	43 936	3 359
Provisions pour dépréciation	623		623	
<b>Total</b>	<b>44 559</b>	<b>3 359</b>	<b>44 559</b>	<b>3 359</b>

<b>Etat des dettes</b>				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	19 924	19 924		
Dettes fiscales & sociales	186 397	186 397		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
	206 321	206 321		

<b>Dettes représentées par des effets de commerce</b>	Non applicable
---	----------------

<b>Charges à payer incluses dans les postes du bilan</b>	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	12 051
Dettes fiscales & sociales	45 476
Autres dettes	

<b>Produits constatés d'avance</b>	Non applicable
------------------------------------	----------------

## 5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/11	31/12/10
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
468700	Produits divers a recevoi	6 385,98	
<b>Autres créances</b>		<b>6 385,98</b>	
<b>Total des produits à recevoir</b>		<b>6 385,98</b>	
Charges constatées d'avance :		31/12/11	31/12/10
486000	Charges constatees avanc.	633,21	2 200,68
<b>Total des charges constatées d'avance</b>		<b>633,21</b>	<b>2 200,68</b>
Charges à payer :		31/12/11	31/12/10
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
518600	Interets courus a payer		134,91
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>			<b>134,91</b>
408100	Fourn.fact.a recevoir	12 051,87	9 209,60
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>12 051,87</b>	<b>9 209,60</b>
428200	Pers.prov.conges a payer	31 363,00	25 497,00
438200	Org.soc.ch.soc.s/cp	14 113,00	11 474,00
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>45 476,00</b>	<b>36 971,00</b>
<b>Total des charges à payer</b>		<b>57 527,87</b>	<b>46 315,51</b>
<b>Produits constatés d'avance :</b>		<b>Néant</b>	