



TETRA AUDIT

société de commissariat aux comptes et d'expertise comptable

ASSOCIATION OCEANE, SOINS PALLIATIFS A DOMICILE

Siège social : 50, boulevard Paul Vaillant-Couturier
93100 Montreuil

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

ASSOCIATION OCEANE, Soins palliatifs à domicile

Association loi 1901

Siège social : 50, boulevard Paul Vaillant-Couturier
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 2012 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 ;
- 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 18 avril 2013



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

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Concessions, brevets et droits assimilés	5 727	5 727		
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Autres immobilisations corporelles	68 690	63 298	5 391	16 826
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	2 120		2 120	2 120
Autres immobilisations financières	13 220		13 220	8 700
ACTIF IMMOBILISE	89 757	69 026	20 731	27 646
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	6 023		6 023	
Autres créances	3 807		3 807	10 346
Divers				
Valeurs mobilières de placement	672		672	257 058
Disponibilités	335 707		335 707	104 169
Charges constatées d'avance	8 010		8 010	633
ACTIF CIRCULANT	354 219		354 219	372 206
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	443 976	69 026	374 950	399 852

Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
PASSIF		
Autres réserves	50 000	50 000
Report à nouveau	140 171	188 363
RESULTAT DE L'EXERCICE	-33 081	-48 192
FONDS PROPRES	157 090	190 171
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges		3 359
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		3 359
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires	314	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	314	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 520	19 924
Dettes fiscales et sociales	184 025	186 397
DÉTTE	217 860	206 321
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	374 950	399 852

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%
Production vendue	10 897	1,63		
Subventions d'exploitation	656 595	98,24	659 176	99,73
Reprises et Transferts de charge	7 382	1,10	10 624	1,61
Cotisations	845	0,13	1 760	0,27
Produits d'exploitation	675 719	101,10	671 559	101,61
Autres achats non stockés et charges externes	166 468	24,91	147 978	22,39
Impôts et taxes	39 093	5,85	47 033	7,12
Salaires et Traitements	344 155	51,49	396 108	59,93
Charges sociales	148 341	22,20	169 527	25,65
Amortissements et provisions	4 302	0,64	9 921	1,50
Charges d'exploitation	702 358	105,09	770 569	116,59
RESULTAT D'EXPLOITATION	-26 639	-3,99	-99 009	-14,98
Produits financiers	3 882	0,58	3 240	0,49
Résultat financier	3 882	0,58	3 240	0,49
RESULTAT COURANT	-22 757	-3,40	-95 769	-14,49
Produits exceptionnels	1 136	0,17	5 612	0,85
Charges exceptionnelles	11 460	1,71	1 971	0,30
Résultat exceptionnel	-10 324	-1,54	3 642	0,55
Report des ressources non utilisées			43 936	6,65
EXCEDENT OU DEFICIT	-33 081	-4,95	-48 192	-7,29

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : OCEANE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 374 950 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 33 081 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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 d'un exercice à l'autre,
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

AVANCE SUR SUBVENTIONS

L'Agence Régional de Santé a accordé le 21 décembre 2011 à l'Association OCEANE, une avance d'un montant de 53 894 € sur sa subvention.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 727			5 727
Immobilisations incorporelles	5 727			5 727
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	26 421		26 421	
- Matériel de transport	23 254	197		23 452
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	55 316		10 078	45 238
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	104 991	197	36 499	68 690
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	2 120			2 120
- Prêts et autres immobilisations financières	8 700	4 520		13 220
Immobilisations financières	10 820	4 520		15 340
ACTIF IMMOBILISE	121 538	4 717	36 499	89 757

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 727			5 727
Immobilisations incorporelles	5 727			5 727
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	19 288		19 288	
- Matériel de transport	23 254	197		23 452
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	45 623	4 302	10 078	39 847
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	88 165	4 499	29 366	63 298
ACTIF IMMOBILISE	93 893	4 499	29 366	69 026

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 31 060 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	13 220	8 700	4 520
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances Clients et Comptes rattachés	6 023	6 023	
Autres	3 807	3 807	
Charges constatées d'avance	8 010	8 010	
Total	31 060	26 540	4 520
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

Détail des produits à recevoir	Montant
PRODUITS DIVERS A RECEVOI	558
Total	558

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 217 860 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	314	314		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 520	33 520		
Dettes fiscales et sociales	184 025	184 025		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	217 860	217 860		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
FOURN.FACT.A RECEVOIR	13 490
PERS.PROV.CONGES A PAYER	46 054
ORG.SOC.CH.SOC.S/CP	20 724
Total	80 268

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES AVANC.	8 010		
Total	8 010		