

Sommaire

COMPTES ANNUELS

Bilan	1
Compte de résultat	3
Bilan détaillé	4
Compte de résultat détaillé	7
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	10
Faits caractéristiques	12
Notes sur le bilan	13
Notes sur le compte de résultat	19
Autres informations	20
Analyse bilan	21

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Concessions, brevets et droits assimilés	5 727	5 727		
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Autres immobilisations corporelles	67 820	55 034	12 786	5 391
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	2 166		2 166	2 120
Autres immobilisations financières	5 652		5 652	13 220
ACTIF IMMOBILISE	81 365	60 761	20 604	20 731
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	34 580		34 580	6 023
Autres créances	6 297		6 297	3 807
Divers				
Valeurs mobilières de placement	672		672	672
Disponibilités	385 973		385 973	335 707
ACTIF CIRCULANT	427 522		427 522	346 208
Charges constatées d'avance	11 903		11 903	8 010
COMPTES DE REGULARISATION	11 903		11 903	8 010
TOTAL DE L'ACTIF	520 789	60 761	460 028	374 950

Bilan

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Autres réserves	50 000	50 000
Report à nouveau	107 090	140 171
RESULTAT DE L'EXERCICE	988	-33 081
FONDS PROPRES	158 078	157 090
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	25 000	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	25 000	
Fonds dédiés sur subventions	75 145	
FONDS DEDIES	75 145	
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires		314
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		314
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 991	33 520
Dettes fiscales et sociales	164 761	184 025
DETTES	178 752	217 860
Produits constatés d'avance	23 053	
COMPTES DE REGULARISATION	23 053	
TOTAL DU PASSIF	460 028	374 950

Compte de résultat

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%
Production vendue	11 602	1,73	10 897	1,63
Subventions d'exploitation	657 245	98,12	656 595	98,24
Reprises et Transferts de charge	11 502	1,72	7 382	1,10
Cotisations	975	0,15	845	0,13
Produits d'exploitation	681 324	101,72	675 719	101,10
Autres achats non stockés et charges externes	112 438	16,79	166 468	24,91
Impôts et taxes	37 053	5,53	39 093	5,85
Salaires et Traitements	306 716	45,79	344 155	51,49
Charges sociales	128 174	19,14	148 341	22,20
Amortissements et provisions	28 461	4,25	4 302	0,64
Charges d'exploitation	612 842	91,49	702 358	105,09
RESULTAT D'EXPLOITATION	68 481	10,22	-26 639	-3,99
Produits financiers	3 949	0,59	3 882	0,58
Résultat financier	3 949	0,59	3 882	0,58
RESULTAT COURANT	72 431	10,81	-22 757	-3,40
Produits exceptionnels	3 817	0,57	1 136	0,17
Charges exceptionnelles	115	0,02	11 460	1,71
Résultat exceptionnel	3 702	0,55	-10 324	-1,54
Engagements à réaliser	75 145	11,22		
EXCEDENT OU DEFICIT	988	0,15	-33 081	-4,95

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
205000 – LOGICIELS	5 727,48		5 727,48	5 727,48
280500 – AMORT.LOGICIELS		5 727,48	-5 727,48	-5 727,48
	5 727,48	5 727,48		
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles				
218200 – MATERIEL DE TRANSPORT	21 812,83		21 812,83	23 451,58
218300 – MATERIEL DE BUREAU	43 195,85		43 195,85	42 426,85
218400 – MOBILIER	2 811,19		2 811,19	2 811,19
281820 – AMORT.MAT.TRANSPORT		11 966,76	-11 966,76	-23 451,58
281830 – AMORT.MATERIEL BUREAU		40 751,25	-40 751,25	-38 061,11
281840 – AMORT.MOBILIER		2 315,70	-2 315,70	-1 785,76
	67 819,87	55 033,71	12 786,16	5 391,17
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés				
271000 – TITRES IMMOBILISES ACT.	2 165,50		2 165,50	2 119,75
	2 165,50		2 165,50	2 119,75
Autres immobilisations financières				
275000 – DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	5 652,00		5 652,00	13 220,00
	5 652,00		5 652,00	13 220,00
ACTIF IMMOBILISE	81 364,85	60 761,19	20 603,66	20 730,92
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
411000 – CLIENTS				6 023,00
418100 – CLIENTS FACT.A ETABLIR	34 580,00		34 580,00	
	34 580,00		34 580,00	6 023,00
Autres créances				
425000 – AVANCES AU PERSONNEL	2 289,82		2 289,82	531,00
437600 – TICKETS RESTAURANT	3 080,00		3 080,00	2 718,00
467000 – AUTRES COMPTES DEBIT. OU CREDI	75,00		75,00	
468700 – PRODUITS DIVERS A RECEVOI	852,60		852,60	557,65
	6 297,42		6 297,42	3 806,65
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
508100 – VALEUR MOBILIERE PLACEMT	671,67		671,67	671,67
	671,67		671,67	671,67
Disponibilités				
512000 – CREDIT MUTUEL	3 541,93		3 541,93	3 495,83
512110 – CREDIT COOPERATIF	41 057,44		41 057,44	50 463,01
512120 – CREDIT COOPERATIF LIVRET	231 444,71		231 444,71	101 016,01
512130 – CREDIT COOPERATIF LIVRET A	79 394,07		79 394,07	78 154,83
512140 – CREDIT MUTUEL LIVRET	8 345,81		8 345,81	8 215,77
512150 – CREDIT COOPERATIF CODEVAIR	21 937,40		21 937,40	94 354,51
530000 – CAISSE	251,17		251,17	7,02
	385 972,53		385 972,53	335 706,98
ACTIF CIRCULANT	427 521,62		427 521,62	346 208,30
Charges constatées d'avance				
486000 – CHARGES CONSTATEES AVANC.	11 902,87		11 902,87	8 010,43
	11 902,87		11 902,87	8 010,43

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
COMPTES DE REGULARISATION	11 902,87		11 902,87	8 010,43
TOTAL DE L'ACTIF	520 789,34	60 761,19	460 028,15	374 949,65

Bilan détaillé

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Autres réserves		
106800 – AUTRES RESERVES	50 000,00	50 000,00
	50 000,00	50 000,00
Report à nouveau		
110000 – REPORT A NOUVEAU CREDIT.	107 090,11	140 171,10
	107 090,11	140 171,10
RESULTAT DE L'EXERCICE	987,83	-33 080,99
FONDS PROPRES	158 077,94	157 090,11
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
151100 – PROVISIONS POUR LITIGES	25 000,00	
	25 000,00	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	25 000,00	
Fonds dédiés sur subventions		
194000 – FONDS DEDIES SUR SUBVENTION	75 145,00	
	75 145,00	
FONDS DEDIES	75 145,00	
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires		
541000 – REGIES		314,40
		314,40
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		314,40
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 – FOURNISSEURS	4 878,53	20 029,96
408100 – FOURN.FACT.A RECEVOIR	9 112,66	13 490,28
	13 991,19	33 520,24
Dettes fiscales et sociales		
421100 – REMUNERATIONS A PAYER		46,17
428200 – PERS.PROV.CONGES A PAYER	28 509,82	46 053,93
431100 – U.R.S.S.A.F.	44 967,00	40 732,00
437120 – CAISSE CADRE	9 132,17	8 886,08
437300 – RETRAITE NON CADRE IRNEO	7 500,00	6 655,57
437400 – FORMATION CONTINUE	1 971,17	1 424,79
437500 – PREVOYANCE NON CADRE	630,44	818,09
438200 – ORG.SOC.CH.SOC.S/CP	12 829,42	20 724,27
441900 – AVANCES SUR SUBVENTIONS	53 894,00	53 894,00
447100 – TAXE S/SALAIRES	5 327,00	4 790,00
	164 761,02	184 024,90
DETTES	178 752,21	217 859,54
Produits constatés d'avance		
487000 – PRODUITS CONSTATES AVANC.	23 053,00	
	23 053,00	
COMPTES DE REGULARISATION	23 053,00	
TOTAL DU PASSIF	460 028,15	374 949,65

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Production vendue						
706300 – FORMATION	11 602,00	1,73	10 897,40	1,63	704,60	6,47
	11 602,00	1,73	10 897,40	1,63	704,60	6,47
Subventions d'exploitation						
741100 – SUBV FIR	650 000,00	97,04	650 000,00	97,26		
741400 – SUBV.VILLE MONTREUIL	4 000,00	0,60	4 000,00	0,60		
741420 – SUBV VILLE LE RAINCY	140,00	0,02	140,00	0,02		
741425 – SUBV SAINT MANDE	1 000,00	0,15	1 000,00	0,15		
741435 – SUBV AULNAY SOUS BOIS			150,00	0,02	-150,00	-100,00
741445 – SUBVENTION VILLE DE LIVRY GAR	500,00	0,07			500,00	
741450 – SUBV VILLE FONTENAY S/B	155,00	0,02	155,00	0,02		
741455 – SUBVENTION VILLE ROMAINVILLE	300,00	0,04	300,00	0,04		
741466 – SUBV VILLE NEUILLY PLAISANCE	500,00	0,07			500,00	
741490 – SUBV VILLE DE NOISY LE SEC	100,00	0,01	300,00	0,04	-200,00	-66,67
741495 – SUBV VILLE DE ROSNY-SOUS-BOIS	300,00	0,04	300,00	0,04		
741496 – SUBV. VILLE PRE SAINT GERVAIS	250,00	0,04	250,00	0,04		
	657 245,00	98,12	656 595,00	98,24	650,00	0,10
Reprises et Transferts de charge						
781515 – REPRISE PROV.POUR CHARGES			3 359,00	0,50	-3 359,00	-100,00
791000 – TRANSFERT DE CHARGES	11 501,73	1,72	4 022,80	0,60	7 478,93	185,91
	11 501,73	1,72	7 381,80	1,10	4 119,93	55,81
Cotisations						
756000 – ADHESION	975,00	0,15	845,00	0,13	130,00	15,38
	975,00	0,15	845,00	0,13	130,00	15,38
Produits d'exploitation	681 323,73	101,72	675 719,20	101,10	5 604,53	0,83
Autres achats non stockés et charges externes						
604100 – PETIT MATERIEL MEDICAL	4 053,34	0,61	1 096,79	0,16	2 956,55	269,56
606140 – ACHATS CARBURANT	2 057,47	0,31	2 211,99	0,33	-154,52	-6,99
606300 – FOURN.ENTRET./PETIT OUT.	164,41	0,02	77,40	0,01	87,01	112,42
606310 – EQUIPEMENT INFORMATIQUE			116,03	0,02	-116,03	-100,00
606320 – PETIT EQUIPEMENT	624,51	0,09	173,30	0,03	451,21	260,36
606340 – EQUIPEMENT AUTOMOBILE	1 290,08	0,19			1 290,08	
606400 – FOURNIT.ADMINISTRATIVES	2 701,55	0,40	2 408,51	0,36	293,04	12,17
606410 – FOURNIT.INFORMATIQUES	1 047,73	0,16	1 039,96	0,16	7,77	0,75
606430 – PHOTOCOPIES			937,70	0,14	-937,70	-100,00
611110 – MANUTENTION ET RANGEMENT	169,00	0,03	1 250,00	0,19	-1 081,00	-86,48
611200 – ENTRETIEN MENAGE	3 576,04	0,53	4 351,41	0,65	-775,37	-17,82
611300 – PREST.TECH.EVALUAT.EXT.	2 392,00	0,36			2 392,00	
611500 – PRESTATION INFORMATIQUE	4 951,44	0,74			4 951,44	
612220 – CREDIT BAIL VEHICULES	3 411,14	0,51			3 411,14	
613200 – LOYERS DES LOCAUX FIXES	18 080,00	2,70	52 935,53	7,92	-34 855,53	-65,85
613300 – LOCATION BOX	3 020,33	0,45			3 020,33	
613530 – LOCATION SERVICES WEB			57,41	0,01	-57,41	-100,00
614000 – CHARGES LOCATIVES	3 485,89	0,52	8 175,46	1,22	-4 689,57	-57,36
615200 – ENTRET.S/IMMOB.			696,63	0,10	-696,63	-100,00
615520 – ENTRETIEN TRANSPORT	1 471,37	0,22	6 410,39	0,96	-4 939,02	-77,05
615600 – MAINTENANCE	15 004,94	2,24	5 735,05	0,86	9 269,89	161,64
615610 – MAINTENANCE TELEPHONES	748,04	0,11	1 807,48	0,27	-1 059,44	-58,61
615611 – MAINTENANCE BUREAUTIQUE	151,01	0,02	812,34	0,12	-661,33	-81,41
615620 – MAINTENANCE VEHICULES	149,80	0,02	162,02	0,02	-12,22	-7,54
616000 – PRIME ASSURANCE	4 509,36	0,67	4 418,77	0,66	90,59	2,05
618100 – DOCUMENTATION GENERALE	245,99	0,04			245,99	

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
618200 – DOCUMENTATIONS MEDICALES	811,70	0,12			811,70	
618500 – FRAIS COLLOQUES/SEMINAIR.	60,00	0,01			60,00	
622630 – HONORAIRES ADMINISTRATIFS	14 390,54	2,15	17 257,96	2,58	-2 867,42	-16,62
622643 – HONORAIRES SID			19 342,91	2,89	-19 342,91	-100,00
622645 – HONORAIRES GRAPHISTES	1 401,64	0,21			1 401,64	
622650 – HONORAIRES REGULATION	5 100,00	0,76	3 600,00	0,54	1 500,00	41,67
622660 – HONORAIRES INTERV.FORMAT.			300,00	0,04	-300,00	-100,00
622680 – AUTRES HONORAIRES			7 244,92	1,08	-7 244,92	-100,00
622700 – FRAIS ACTES/CONTENTIEUX	140,00	0,02	404,03	0,06	-264,03	-65,35
623000 – PUBLICITE PUBLICAT. RELAT. PUBLI	286,38	0,04	348,67	0,05	-62,29	-17,87
623800 – DONS ET POURBOIRES COUR.	10,00				10,00	
625110 – FRAIS TAXIS, TRAIN, AVION	335,50	0,05	381,07	0,06	-45,57	-11,96
625130 – FRAIS DE PARKING	115,80	0,02	88,86	0,01	26,94	30,32
625140 – FRAIS PEAGES			12,30		-12,30	-100,00
625150 – FRAIS HOTEL	232,00	0,03	424,20	0,06	-192,20	-45,31
625500 – FRAIS DEMENAGEMENTS			3 300,96	0,49	-3 300,96	-100,00
625700 – RECEPTIONS	6,25		303,73	0,05	-297,48	-97,94
625710 – COLLATION FORMATION	440,63	0,07	1 706,55	0,26	-1 265,92	-74,18
625720 – AUTRES REPAS	341,62	0,05	130,92	0,02	210,70	160,94
625740 – COLLATION COPIE			4,77		-4,77	-100,00
625750 – COLLATION SEMINAIRE EHPAD	50,00	0,01			50,00	
625760 – COLLATION ASSEMB.GENERALE	139,93	0,02	223,74	0,03	-83,81	-37,46
625770 – COLLATION CONSEIL ADMIN.	430,25	0,06	212,56	0,03	217,69	102,41
625780 – AUTRES COLLATIONS	144,42	0,02			144,42	
626100 – FRAIS AFFRANCHISSEMENTS	3 087,42	0,46	2 178,34	0,33	909,08	41,73
626200 – FRAIS MAILING	1 058,60	0,16	982,33	0,15	76,27	7,76
626300 – FRAIS INTERNET	542,41	0,08	525,19	0,08	17,22	3,28
626400 – FRAIS TELEPHONE	3 605,29	0,54	4 353,68	0,65	-748,39	-17,19
626500 – FRAIS TELEPHONE PORTABLE	2 519,17	0,38	3 708,24	0,55	-1 189,07	-32,07
627000 – SERVICES BANCAIRES	816,50	0,12	670,02	0,10	146,48	21,86
628110 – COTISATION	909,35	0,14	997,57	0,15	-88,22	-8,84
628210 – AUTRES FRAIS DIVERS	230,58	0,03	455,55	0,07	-224,97	-49,38
628400 – FRAIS RECRUTEMENT PERSON.	550,16	0,08			550,16	
628500 – FRAIS FORMATION	1 376,00	0,21	2 434,78	0,36	-1 058,78	-43,49
	112 437,58	16,79	166 468,02	24,91	-54 030,44	-32,46
Impôts et taxes						
631100 – TAXE SUR LES SALAIRES	27 472,00	4,10	27 459,81	4,11	12,19	0,04
633300 – FORMATION PROFES./ORGANI.	5 592,31	0,83	5 706,93	0,85	-114,62	-2,01
635120 – TAXES FONCIERES	3 434,80	0,51	4 497,66	0,67	-1 062,86	-23,63
635130 – AUTRES IMPOTS LOCAUX			793,62	0,12	-793,62	-100,00
635400 – DROITS ENREG.TIMBRES	554,30	0,08	635,00	0,10	-80,70	-12,71
	37 053,41	5,53	39 093,02	5,85	-2 039,61	-5,22
Salaires et Traitements						
641100 – SALAIRES PERSONNEL	291 815,96	43,57	297 677,61	44,54	-5 861,65	-1,97
641200 – CONGES PAYES	-17 544,11	-2,62	24 901,84	3,73	-42 445,95	-170,45
641300 – PRIMES CONVENTIONNELLES	21 036,08	3,14	15 428,21	2,31	5 607,87	36,35
641410 – INDEMITES DE TRANSPORT	1 324,15	0,20	1 300,35	0,19	23,80	1,83
641430 – TICKETS RESTAURANTS	4 576,50	0,68	4 846,50	0,73	-270,00	-5,57
641460 – INDEMNITES LICENCIEMENT	5 507,39	0,82			5 507,39	
	306 715,97	45,79	344 154,51	51,49	-37 438,54	-10,88
Charges sociales						
645110 – COTISATIONS U.R.S.S.A.F.	88 299,82	13,18	92 363,88	13,82	-4 064,06	-4,40

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
645300 – COTISATIONS RETRAITE	33 240,96	4,96	34 877,87	5,22	-1 636,91	-4,69
645400 – COTISATIONS ASSEDIC	13 680,75	2,04	13 768,03	2,06	-87,28	-0,63
645510 – CH.SOC.SAL.ETABLIR	-7 894,85	-1,18	6 611,27	0,99	-14 506,12	-219,42
647500 – MEDECINE DU TRAVAIL	847,72	0,13	719,99	0,11	127,73	17,74
	128 174,40	19,14	148 341,04	22,20	-20 166,64	-13,59
Amortissements et provisions						
681120 – DOT.AMORT.IMMO.CORPORELLE	3 461,05	0,52	4 301,54	0,64	-840,49	-19,54
681510 – DOT.PROVISION RISQUES	25 000,00	3,73			25 000,00	
	28 461,05	4,25	4 301,54	0,64	24 159,51	561,65
Charges d'exploitation	612 842,41	91,49	702 358,13	105,09	-89 515,72	-12,75
RESULTAT D'EXPLOITATION	68 481,32	10,22	-26 638,93	-3,99	95 120,25	-357,07
Produits financiers						
767000 – PROD.CESSION VAL.MOBILIER			616,71	0,09	-616,71	-100,00
768000 – AUTRES PROD.FINANCIERS	3 949,49	0,59	3 265,38	0,49	684,11	20,95
	3 949,49	0,59	3 882,09	0,58	67,40	1,74
Résultat financier	3 949,49	0,59	3 882,09	0,58	67,40	1,74
RESULTAT COURANT	72 430,81	10,81	-22 756,84	-3,40	95 187,65	-418,28
Produits exceptionnels						
771300 – DONS	1 235,00	0,18	690,00	0,10	545,00	78,99
771800 – AUTRES PROD.EXC./OP.GEST.	267,41	0,04	168,47	0,03	98,94	58,73
772000 – PROD. S/EXERCICES ANT.	814,66	0,12	227,26	0,03	587,40	258,47
775000 – PRODUITS CESSIONS ELEMENTS D'A	1 500,00	0,22			1 500,00	
775200 – PROD.CESSIONS IMMO.CORP.			50,00	0,01	-50,00	-100,00
	3 817,07	0,57	1 135,73	0,17	2 681,34	236,09
Charges exceptionnelles						
671200 – PENALITES/AMENDES DIVERS.	90,00	0,01	75,00	0,01	15,00	20,00
671800 – AUTRES CH.EXCEP./OP.GEST.	25,05		0,56		24,49	NS
672000 – CHARGES/EXERC.ANTERIEURS			4 251,25	0,64	-4 251,25	-100,00
675200 – VAL.CPTABLE IMMO.CORPOR.			7 133,07	1,07	-7 133,07	-100,00
	115,05	0,02	11 459,88	1,71	-11 344,83	-99,00
Résultat exceptionnel	3 702,02	0,55	-10 324,15	-1,54	14 026,17	-135,86
Engagements à réaliser						
689400 – ENGAGEMENTS A REALISER	75 145,00	11,22			75 145,00	
	75 145,00	11,22			75 145,00	
EXCEDENT OU DEFICIT	987,83	0,15	-33 080,99	-4,95	34 068,82	-102,99

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : OCEANE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 460 028 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 988 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

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

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 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 avec sincérité 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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

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.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

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.

LITIGE

Un salarié a assigné l'Association OCEANE au Conseil de Prud'hommes, sa demande s'élève à 23 480 €. Une provision d'un montant de 25 000 €, incluant des frais de procédure, a été constituée à la clôture de l'exercice 2013.

FONDS DEDIES

Les dépenses de personnel prévisionnelles financées par le FIR pour l'exercice 2013 s'élèvent à 543 100 €, or les dépenses de personnel de l'exercice 2013 s'élèvent à un montant de 467 955 €. La différence d'un montant de 75 145 € a été comptabilisée en fonds dédiés.

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				
– Matériel de transport	23 452	10 087	11 726	21 813
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	45 238	769		46 007
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	68 690	10 856	11 726	67 820
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés	2 120	46		2 166
– Prêts et autres immobilisations financières	13 220	532	8 100	5 652
Immobilisations financières	15 340	578	8 100	7 818
ACTIF IMMOBILISE	89 757	11 434	19 826	81 365

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				
- Matériel de transport	23 452	241	11 726	11 967
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	39 847	3 220		43 067
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	63 298	3 461	11 726	55 034
ACTIF IMMOBILISE	69 026	3 461	11 726	60 761

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 58 432 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	5 652		5 652
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	34 580	34 580	
Autres	6 297	6 297	
Charges constatées d'avance	11 903	11 903	
Total	58 432	52 780	5 652
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT.A ETABLIR	34 580
PRODUITS DIVERS A RECEVOI	853
Total	35 433

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges		25 000			25 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés sur subvention					
Total		25 000			25 000
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		25 000			
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 201 805 euros et le classement détaillé 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				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 991	13 991		
Dettes fiscales et sociales	164 761	164 761		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	23 053	23 053		
Total	201 805	201 805		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
FOURN.FACT.A RECEVOIR	9 113
PERS.PROV.CONGES A PAYER	28 510
ORG.SOC.CH.SOC.S/CP	12 829
Total	50 452

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES AVANC.	11 903		
Total	11 903		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES AVANC.	23 053		
Total	23 053		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
FIR				75 145	75 145
Total				75 145	75 145

Autres informations

Engagements financiers

Crédit-Bail

	Terrains	Constructions	Matériel Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine					
Cumul exercices antérieurs					
Dotations de l'exercice					
Amortissements					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice				3 411	3 411
Redevances payées				3 411	3 411
A un an au plus				2 946	2 946
A plus d'un an et cinq ans au plus				5 400	5 400
A plus de cinq ans					
Redevances restant à payer				8 346	8 346
A un an au plus					
A plus d'un an et cinq ans au plus				106	106
A plus de cinq ans					
Valeur résiduelle				106	106
Montant pris en charge dans l'exercice					

Analyse bilan

POSTES	2013	2012
A/ IMMOBILISATIONS NETTES	20 604	20 731
Capital souscrit ou fonds associatif		
+ Réserves	50 000	50 000
+ Report à nouveau	107 090	140 171
+ Résultat de l'exercice	988	-33 081
+ Subvention d'investissement nette		
B/ TOTAL DU CAPITAL PROPRE	158 078	157 090
Provisions pour risques et charges	25 000	
+ Fonds dédiés sur subventions		
+ Emprunts bancaires à plus d'un an (1)		
+ Autres emprunts à plus d'un an (2)		
+ Avances conditionnées à plus d'un an		
- Charges à répartir sur plusieurs exercices		
C/ TOTAL DES AUTRES CAPITAUX	25 000	0
D/ FINANCEMENT STABLE = (B + C)	183 078	157 090
E/ FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL = (D - A)	162 474	136 359
Stocks		
+ Subventions à recevoir		
+ T.V.A		
+ Autres créances	40 877	9 830
+ Charges constatées d'avance	11 903	8 010
F/ TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	52 780	17 840
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT HORS SUBVENTIONS	52 780	17 840
Acomptes et avances dont les abonnements		
+ Dettes fournisseurs	13 991	33 520
+ Dettes financières	0	0
+ Dettes sociales et fiscales	110 867	130 131
+ Emprunts à moins d'un an (3)		
+ T.V.A à régler		
+ Autres dettes	53 894	53 894
+ Produits constatés d'avance	98 198	
G/ TOTAL DU PASSIF CIRCULANT	276 950	217 545
H/ BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT (F - G)	-224 170	-199 705
Valeurs mobilières de placement	672	672
+ Disponibilités	385 973	335 707
- Concours bancaires (4)		314
I/ TRESORERIE	386 644	336 064
TOTAL ACTIF	460 028	374 950
TOTAL PASSIF	460 028	374 950