



TETRA AUDIT

société de commissariat aux comptes et d'expertise comptable

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 2014

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 Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 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 ;
- nous nous sommes assurés que les quotes-parts des engagements non réalisés de subventions, comptabilisés en fonds dédiés figurent dans l'annexe ;
- nous nous sommes assurés que votre trésorerie couvrait les besoins liés aux engagements des fonds dédiés.

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 31 mars 2015



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

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Concessions, brevets et droits assimilés	5 727	5 727		
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Autres immobilisations corporelles	70 430	59 216	11 214	12 786
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	2 196		2 196	2 166
Autres immobilisations financières	5 652		5 652	5 652
ACTIF IMMOBILISE	84 006	64 944	19 062	20 604
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 173		2 173	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	31 471		31 471	34 580
Autres créances	4 840		4 840	6 297
Divers				
Valeurs mobilières de placement	672		672	672
Disponibilités	451 735		451 735	385 973
ACTIF CIRCULANT	490 890		490 890	427 522
Charges constatées d'avance	321		321	11 903
COMPTES DE REGULARISATION	321		321	11 903
TOTAL DE L'ACTIF	575 217	64 944	510 273	460 028

Bilan

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
PASSIF		
Autres réserves	50 000	50 000
Report à nouveau	108 078	107 090
RESULTAT DE L'EXERCICE	50 164	988
FONDS PROPRES	208 242	158 078
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	25 000	25 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	25 000	25 000
Fonds dédiés sur subventions	64 548	75 145
FONDS DEDIES	64 548	75 145
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires	31	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	31	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 163	13 991
Dettes fiscales et sociales	172 471	164 761
DÉTTES	191 665	178 752
Produits constatés d'avance	20 817	23 053
COMPTES DE REGULARISATION	20 817	23 053
TOTAL DU PASSIF	510 273	460 028

Compte de résultat

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%
Production vendue	33 737	5,00	11 602	1,73
Subventions d'exploitation	640 695	94,89	657 245	98,12
Reprises et Transferts de charge	10 379	1,54	11 502	1,72
Cotisations	759	0,11	975	0,15
Produits d'exploitation	685 570	101,54	681 324	101,72
Autres achats non stockés et charges externes	128 798	19,08	112 438	16,79
Impôts et taxes	27 310	4,04	37 053	5,53
Salaires et Traitements	344 974	51,09	306 716	45,79
Charges sociales	146 213	21,66	128 174	19,14
Amortissements et provisions	4 281	0,63	28 461	4,25
Charges d'exploitation	651 577	96,50	612 842	91,49
RESULTAT D'EXPLOITATION	33 993	5,03	68 481	10,22
Produits financiers	3 280	0,49	3 949	0,59
Résultat financier	3 280	0,49	3 949	0,59
RESULTAT COURANT	37 273	5,52	72 431	10,81
Produits exceptionnels	2 477	0,37	3 817	0,57
Charges exceptionnelles	182	0,03	115	0,02
Résultat exceptionnel	2 295	0,34	3 702	0,55
Report des ressources non utilisées	67 000	9,92		
Engagements à réaliser	56 403	8,35	75 145	11,22
EXCEDENT OU DEFICIT	50 164	7,43	988	0,15

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : OCEANE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 510 273 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 50 164 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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 31/12/2014 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.

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.

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 2014 s'élèvent à 570 900 €, or les dépenses de personnel de l'exercice 2014 s'élèvent à un montant de 514 497 €. La différence d'un montant de 56 403 € a été comptabilisée en fonds dédiés.

Conformément à la convention au titre du FIR datée du 10 octobre 2014, le fonds dédiés constitué au 31 décembre 2013 pour un montant de 75 145 € a été repris pour un montant de 67 000 €.

Notes sur le bilan

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 aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers				
– Matériel de transport	21 813		99	21 714
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	46 007	2 709		48 716
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	67 820	2 709	99	70 430
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés	2 166	31		2 196
– Prêts et autres immobilisations financières	5 652			5 652
Immobilisations financières	7 818	31		7 848
ACTIF IMMOBILISE	81 365	2 740	99	84 006

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	11 967	2 017	99	13 886
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	43 067	2 264		45 331
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	55 034	4 281	99	59 216
ACTIF IMMOBILISE	60 761	4 281	99	64 944

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 42 283 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
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
Prêts			
Autres	5 652		5 652
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances Clients et Comptes rattachés	31 471	31 471	
Autres	4 840	4 840	
Charges constatées d'avance	321	321	
Total	42 283	36 631	5 652
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT.A ETABLIR	31 225
PRODUITS DIVERS A RECEVOI	1 588
Total	32 813

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					
Total	25 000				25 000
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 212 482 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	31	31		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 163	19 163		
Dettes fiscales et sociales	172 471	172 471		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	20 817	20 817		
Total	212 482	212 482		
(*) 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	13 873
PERS.PROV.CONGES A PAYER	27 939
ORG.SOC.CH.SOC.S/CP	12 573
Total	54 385

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES AVANC.	321		
Total	321		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES AVANC.	20 817		
Total	20 817		

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	67 000	56 403	64 548
Total		75 145	67 000	56 403	64 548