



GROUPE
eurex

Comptabilité
Conseil
Audit

Comptes annuels

2015

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

ASS DOC SAVOIE

16 Rue François Guise

73000 CHAMBERY

Tél . 04.79.68.30.40

Fax .

APE :9499Z-

Siret :53788773900028

EUREX COGEFI SAVOIE

Société d'Expertise Comptable inscrite au
tableau de l'ordre de la région Rhône-Alpes

73420

VOGLANS

Tél. 04.79.54.03.51

Fax. 04.79.54.41.07

corinne.armand@eurexfrance.com

Sommaire

Sommaire

Compte rendu de mission	1
COMPTES ANNUELS	2
Bilan	3
Compte de résultat	5
Détail du bilan	6
Détail du compte de résultat	9
ANNEXE	12
Règles et méthodes comptables	13
Faits caractéristiques	15
Notes sur le bilan	16
Autres informations	23

Compte rendu de mission

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association DOC SAVOIE relatifs à l'exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 23 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total bilan	681 026
Total des ressources	878 924
Résultat net comptable (Excédent)	74 652

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à VOGLANS

Le 29/01/2016

CORINNE ARMAND

Expert-Comptable

Comptes annuels

2015

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

COMPTES ANNUELS

Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilé	20 513,99	20 424,11	89,88	157,28
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et out	58 960,73	3 942,42	55 018,31	
Autres immobilisations corporelles	34 665,64	22 952,74	11 712,90	2 279,72
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	15,00		15,00	15,00
ACTIF IMMOBILISE	114 155,36	47 319,27	66 836,09	2 452,00
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	21 807,30		21 807,30	64 001,44
Autres créances	96 585,25		96 585,25	191 106,61
Divers				
Disponibilités	488 592,28		488 592,28	322 079,70
Charges constatées d'avance	7 205,05		7 205,05	11 399,35
ACTIF CIRCULANT	614 189,88		614 189,88	588 587,10
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	728 345,24	47 319,27	681 025,97	591 039,10

Bilan

	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
PASSIF		
RESULTAT DE L'EXERCICE	74 651,90	11 405,60
Provisions réglementées	295 111,86	295 111,86
FONDS PROPRES	369 763,76	306 517,46
Apports	59 106,27	47 700,67
Fonds associatifs avec droit de reprise	59 106,27	47 700,67
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	59 106,27	47 700,67
Provisions pour risques	87 836,00	63 908,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	87 836,00	63 908,00
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 268,07	81 969,71
Dettes fiscales et sociales	83 940,32	90 235,96
Autres dettes	111,55	707,30
DETTES	164 319,94	172 912,97
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	681 025,97	591 039,10

Compte de résultat

	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Subventions d'exploitation	877 828,17	99,98	995 507,75	93,18	-117 679,58	-11,82
Reprises et Transferts de charge	883,67	0,10	634,68	0,06	248,99	39,23
Cotisations	170,00	0,02	170,00	0,02		
Autres produits	42,21		72 663,09	6,80	-72 620,88	-99,94
Produits d'exploitation	878 924,05	100,11	1 068 975,52	100,06	-190 051,47	-17,78
Achats de matières premières			72 637,30	6,80	-72 637,30	-100,00
Autres achats non stockés et charges e	406 373,32	46,28	557 807,99	52,21	-151 434,67	-27,15
Impôts et taxes	8 150,16	0,93	8 174,76	0,77	-24,60	-0,30
Salaires et Traitements	253 982,21	28,93	269 035,83	25,18	-15 053,62	-5,60
Charges sociales	104 684,73	11,92	112 381,67	10,52	-7 696,94	-6,85
Amortissements et provisions	33 210,08	3,78	40 225,61	3,77	-7 015,53	-17,44
Autres charges	0,03		11,41		-11,38	-99,74
Charges d'exploitation	806 400,53	91,85	1 060 274,57	99,25	-253 874,04	-23,94
RESULTAT D'EXPLOITATION	72 523,52	8,26	8 700,95	0,81	63 822,57	733,51
Produits financiers	2 345,76	0,27	3 269,65	0,31	-923,89	-28,26
Résultat financier	2 345,76	0,27	3 269,65	0,31	-923,89	-28,26
RESULTAT COURANT	74 869,28	8,53	11 970,60	1,12	62 898,68	525,44
Produits exceptionnels	173,62	0,02	2,00		171,62	NS
Résultat exceptionnel	173,62	0,02	2,00		171,62	NS
Impôts sur les bénéfices	391,00	0,04	567,00	0,05	-176,00	-31,04
EXCEDENT OU DEFICIT	74 651,90	8,50	11 405,60	1,07	63 246,30	554,52
Contribution volontaires en nature						
Total des produits						
Total des charges						

Détail du bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions et droits similaires	3 091,45		3 091,45	2 609,05
Logiciels remis en dotation	17 421,54		17 421,54	17 421,54
Logiciels acquis GIP	1,00		1,00	1,00
Amortis.concess et droits simil		3 001,57	-3 001,57	-2 451,77
Amortis. logiciels remis en dotatio		17 421,54	-17 421,54	-17 421,54
Amortis. logiciels acquis GIP		1,00	-1,00	-1,00
Concessions, brevets et droits assimilé	20 513,99	20 424,11	89,88	157,28
Immobilisations corporelles				
Matériel industriel	58 959,73		58 959,73	
Matériel remis en dotation				47 053,74
Matériel acquis en GIP	1,00		1,00	1,00
Amortis. matériel et outillage		3 941,42	-3 941,42	
Amortis.mat remis en dotation				-47 053,74
Amortis. mat acquis GIP		1,00	-1,00	-1,00
Installations techniques, matériel et out	58 960,73	3 942,42	55 018,31	
Installations acquises GIP	1,00		1,00	1,00
Matériel de bureau	17 457,77		17 457,77	3 532,73
Mat de bureau remis en dotation	605,18		605,18	605,18
Mat bureau acquis GIP	1,00		1,00	1,00
Mat informatique remis en dotation	9 424,47		9 424,47	9 424,47
Mat informatique acquis GIP	1,00		1,00	1,00
Mobilier	512,53		512,53	512,53
Mobilier remis en dotation	6 661,69		6 661,69	6 661,69
Mobilier acquis GIP	1,00		1,00	1,00
Amortis.install acquises GIP		1,00	-1,00	-1,00
Amortis. matér.bureau et informat.		6 162,58	-6 162,58	-1 721,97
Amortis.mat bur remis en dotation		605,18	-605,18	-605,18
Amortis. mat info remis en dotation		9 424,47	-9 424,47	-9 424,47
Amortis. mat bureau GIP		1,00	-1,00	-1,00
Amortis. mat informatique GIP		1,00	-1,00	-1,00
Amortis. mobilier		94,82	-94,82	-43,57
Amortis. mobilier remis en dotation		6 661,69	-6 661,69	-6 661,69
Amortis. mobilier acquis en GIP		1,00	-1,00	-1,00
Autres immobilisations corporelles	34 665,64	22 952,74	11 712,90	2 279,72
Immobilisations financières				
Titres de participation	15,00		15,00	15,00
Participations et créances rattachées	15,00		15,00	15,00
ACTIF IMMOBILISE	114 155,36	47 319,27	66 836,09	2 452,00
Stocks				
Créances				
Usagers	21 597,30		21 597,30	64 001,44
Usagers, produits non facturés	210,00		210,00	
Usagers et comptes rattachés	21 807,30		21 807,30	64 001,44
Fournisseurs - emballages à rendre	144,00		144,00	166,50
Indemnités IJSS	733,54		733,54	
Subvention à recevoir Cпам	85 211,90		85 211,90	185 358,09
Subvention à recevoir Msa	4 287,62		4 287,62	3 931,40
Subvention à recevoir RSI	5 749,19		5 749,19	1 650,62
Etat - produits à recevoir	459,00		459,00	
Autres créances	96 585,25		96 585,25	191 106,61

Détail du bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
Divers				
Credit Mutuel	131 519,34		131 519,34	7 379,50
Compte Livret Credit Mutuel	357 018,91		357 018,91	314 673,15
Caisse	54,03		54,03	27,05
Disponibilités	488 592,28		488 592,28	322 079,70
Charges constatées d'avance	7 205,05		7 205,05	11 399,35
Charges constatées d'avance	7 205,05		7 205,05	11 399,35
ACTIF CIRCULANT	614 189,88		614 189,88	588 587,10
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	728 345,24	47 319,27	681 025,97	591 039,10

Détail du bilan

	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
PASSIF		
RESULTAT DE L'EXERCICE	74 651,90	11 405,60
Prov réglementée BFR Cpm	132 805,00	132 805,00
Prov réglementée BFP Msa	10 560,00	10 560,00
Prov réglementée BFR Ars	149 770,00	149 770,00
Prov réglementée BRF Rsi	1 976,86	1 976,86
Provisions réglementées	295 111,86	295 111,86
FONDS PROPRES	369 763,76	306 517,46
Fds asso avec droit de reprise CPAM	26 375,51	21 284,80
Fds asso avec droit de reprise MSA	1 971,31	1 600,92
Fds asso avec droit de reprise ARS	29 553,14	23 850,34
Fds asso avec droit de reprise RSI	1 206,31	964,61
Apports	59 106,27	47 700,67
Fonds associatifs avec droit de reprise	59 106,27	47 700,67
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	59 106,27	47 700,67
Autres provisions pour risques	87 836,00	63 908,00
Provisions pour risques	87 836,00	63 908,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	87 836,00	63 908,00
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Fournisseurs	55 854,92	58 026,36
Fournisseurs - Factures Non Parvenu	24 413,15	23 943,35
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 268,07	81 969,71
Dettes provis. pr congés à payer	23 826,00	25 335,00
Sécurité sociale	35 583,00	39 082,00
Caisse retraite MALAKOFF MEDERIC	8 983,00	9 131,00
Caisse UNIPREVOYANCE	1 356,32	1 492,95
Indemnités IJSS		42,01
Charges sociales s/congés à payer	10 722,00	11 401,00
Charges sociales - charges à payer	1 601,00	1 732,00
Etat - impôts sur les bénéfices	391,00	567,00
Taxe sur les salaires	1 478,00	888,00
Etat - autres charges à payer		565,00
Dettes fiscales et sociales	83 940,32	90 235,96
Autres comptes débiteurs/créditeurs	111,55	707,30
Autres dettes	111,55	707,30
DETTES	164 319,94	172 912,97
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	681 025,97	591 039,10

Détail du compte de résultat

	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Subvention Cpm Sein	69 049,99	7,86	68 106,10	6,38	943,89	1,39
Subvention Cpm Colon	3 915,33	0,45	81 820,91	7,66	-77 905,58	-95,21
Subvention Msa Sein	5 085,69	0,58	4 955,30	0,46	130,39	2,63
Subvention Msa Colon	288,37	0,03	5 953,16	0,56	-5 664,79	-95,16
Subvention Rsi Sein	3 594,00	0,41	3 233,56	0,30	360,44	11,15
Subvention Rsi Colon	203,79	0,02	3 884,72	0,36	-3 680,93	-94,75
Subventions Cpm	353 216,21	40,23	369 365,62	34,57	-16 149,41	-4,37
Subvention Msa	26 015,22	2,96	26 874,48	2,52	-859,26	-3,20
Subvention Ars	398 075,00	45,34	413 777,00	38,73	-15 702,00	-3,79
Subventions Rsi	18 384,57	2,09	17 536,90	1,64	847,67	4,83
Subventions d'exploitation	877 828,17	99,98	995 507,75	93,18	-117 679,58	-11,82
Repris.s/provis.risques & charges	299,00	0,03			299,00	
Transfert de charges	584,67	0,07	634,68	0,06	-50,01	-7,88
Reprises et Transferts de charge	883,67	0,10	634,68	0,06	248,99	39,23
Cotisations des adhérents	170,00	0,02	170,00	0,02		
Cotisations	170,00	0,02	170,00	0,02		
Remboursement Cpm Frais Med			72 637,30	6,80	-72 637,30	-100,00
Produits divers gestion courante	42,21		5,79		36,42	629,02
Dons manuels			20,00		-20,00	-100,00
Autres produits	42,21		72 663,09	6,80	-72 620,88	-99,94
Produits d'exploitation	878 924,05	100,11	1 068 975,52	100,06	-190 051,47	-17,78
Achats de fournitures consommable			72 637,30	6,80	-72 637,30	-100,00
Achats de matières premières			72 637,30	6,80	-72 637,30	-100,00
Fournitures électricité	3 773,48	0,43	3 411,96	0,32	361,52	10,60
Consommables Fourn De Bureau	2 706,18	0,31	3 284,20	0,31	-578,02	-17,60
Achats de petit équipement	1 290,44	0,15	1 677,30	0,16	-386,86	-23,06
Achats fournitures administratives	14 333,42	1,63	16 410,18	1,54	-2 076,76	-12,66
Locations immobilières	34 950,96	3,98	34 975,74	3,27	-24,78	-0,07
Locations mobilières	8 935,87	1,02	9 007,69	0,84	-71,82	-0,80
Entretien immobilier	129,45	0,01	1 653,11	0,15	-1 523,66	-92,17
Entretien sur biens mobiliers	383,50	0,04	3 393,99	0,32	-3 010,49	-88,70
Maintenance	22 145,92	2,52	24 142,00	2,26	-1 996,08	-8,27
Assurances multirisques	3 359,08	0,38	3 329,83	0,31	29,25	0,88
Documentation générale	1 032,88	0,12	910,61	0,09	122,27	13,43
Honoraires Cabinet Comptable	1 800,00	0,21	1 902,40	0,18	-102,40	-5,38
Honoraires Mission Sociale	2 812,80	0,32	3 055,20	0,29	-242,40	-7,93
Honoraires Commissaire Aux Comptes	3 378,00	0,38	3 180,00	0,30	198,00	6,23
Frais d'actes et contentieux	50,00	0,01	50,00			
Indemnisation Secondes Lectures	74 896,00	8,53	75 464,00	7,06	-568,00	-0,75
Honoraires Communication	1 680,00	0,19	1 680,00	0,16		
Annonces et insertions	6 412,64	0,73	4 690,80	0,44	1 721,84	36,71
Foires et expositions	492,00	0,06	250,00	0,02	242,00	96,80
Catalogues et imprimés	2 367,07	0,27	8 419,85	0,79	-6 052,78	-71,89
Divers (pourboires, dons courants)	805,75	0,09	694,43	0,07	111,32	16,03
Voyages et déplacements	3 006,53	0,34	2 098,40	0,20	908,13	43,28
Inscript.formations et colloques	724,00	0,08	300,00	0,03	424,00	141,33
Missions	3 898,70	0,44	3 954,24	0,37	-55,54	-1,40
Réceptions	1 320,86	0,15	447,83	0,04	873,03	194,95
Frais postaux et télécommunications	5 034,79	0,57	34 423,00	3,22	-29 388,21	-85,37
Frais Postaux - Machine Affranchir	85 550,08	9,74	90 204,38	8,44	-4 654,30	-5,16
Frais Postaux - Routeurs	47 578,89	5,42	62 683,64	5,87	-15 104,75	-24,10

Détail du compte de résultat

	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Frais Postaux - Autres Prestation	1 060,22	0,12	1 001,46	0,09	58,76	5,87
Frais Telephone Internet	4 697,16	0,53	4 769,39	0,45	-72,23	-1,51
Prestation Service La Poste	2 046,00	0,23	2 032,00	0,19	14,00	0,69
Prestations de services bancaires	103,60	0,01	96,00	0,01	7,60	7,92
Divers	72,00	0,01	69,00	0,01	3,00	4,35
Cotisations			100,00	0,01	-100,00	-100,00
Contrat Nettoyage	6 710,64	0,76	6 781,17	0,63	-70,53	-1,04
Prestation De Service Extérieures	24 808,45	2,83	19 644,95	1,84	5 163,50	26,28
Prestation De Service Sein	15 539,61	1,77	14 494,56	1,36	1 045,05	7,21
Prestations De Services Colon	16 347,15	1,86	112 928,43	10,57	-96 581,28	-85,52
Commissions Tickets Restaurants	139,20	0,02	196,25	0,02	-57,05	-29,07
Autres achats non stockés et charges e	406 373,32	46,28	557 807,99	52,21	-151 434,67	-27,15
Taxe sur les salaires	5 140,18	0,59	5 007,00	0,47	133,18	2,66
Impôts, Taxes Sur Rémunérations	1 578,20	0,18	1 732,00	0,16	-153,80	-8,88
Autres impôts locaux	558,00	0,06	565,00	0,05	-7,00	-1,24
Autres droits	873,78	0,10	870,76	0,08	3,02	0,35
Impôts et taxes	8 150,16	0,93	8 174,76	0,77	-24,60	-0,30
Salaires appointements commissions	255 491,21	29,10	262 462,83	24,57	-6 971,62	-2,66
Provision Congés Payés	-1 509,00	-0,17	5 373,00	0,50	-6 882,00	-128,08
Indemnités et avantages divers			1 200,00	0,11	-1 200,00	-100,00
Salaires et Traitements	253 982,21	28,93	269 035,83	25,18	-15 053,62	-5,60
Cotisations à l'URSSAF	74 851,99	8,53	77 724,33	7,28	-2 872,34	-3,70
Cotisations retraites (cadres)	6 323,25	0,72	6 432,77	0,60	-109,52	-1,70
Cotisations retraites (salariés)	12 536,59	1,43	12 708,06	1,19	-171,47	-1,35
Cotisations prévoyance	3 169,26	0,36	3 484,99	0,33	-315,73	-9,06
Cotisations autres organism. socx	1 119,64	0,13	1 191,56	0,11	-71,92	-6,04
Charges Sociales Sur Congés Payés	-679,00	-0,08	2 418,00	0,23	-3 097,00	-128,08
Tickets restaurant	6 588,00	0,75	6 619,50	0,62	-31,50	-0,48
Autres charges de personnel	775,00	0,09	1 802,46	0,17	-1 027,46	-57,00
Charges sociales	104 684,73	11,92	112 381,67	10,52	-7 696,94	-6,85
Dot. amort. s/immobil. incorporel.	549,80	0,06	245,51	0,02	304,29	123,94
Dot. amort. s/immobil. corporel.	8 433,28	0,96	800,10	0,07	7 633,18	954,03
Dot. prov. risques & ch. exploit.	24 227,00	2,76	39 180,00	3,67	-14 953,00	-38,16
Amortissements et provisions	33 210,08	3,78	40 225,61	3,77	-7 015,53	-17,44
Charges diverses gestion courante	0,03		11,41		-11,38	-99,74
Autres charges	0,03		11,41		-11,38	-99,74
Charges d'exploitation	806 400,53	91,85	1 060 274,57	99,25	-253 874,04	-23,94
RESULTAT D'EXPLOITATION	72 523,52	8,26	8 700,95	0,81	63 822,57	733,51
Autres produits financiers	2 345,76	0,27	3 269,65	0,31	-923,89	-28,26
Produits financiers	2 345,76	0,27	3 269,65	0,31	-923,89	-28,26
Résultat financier	2 345,76	0,27	3 269,65	0,31	-923,89	-28,26
RESULTAT COURANT	74 869,28	8,53	11 970,60	1,12	62 898,68	525,44
Produits des exercices antérieurs	169,62	0,02			169,62	
Produits cessions éléments d'actif	4,00		2,00		2,00	100,00
Produits exceptionnels	173,62	0,02	2,00		171,62	NS
Résultat exceptionnel	173,62	0,02	2,00		171,62	NS
Impôts sur les bénéfices	391,00	0,04	567,00	0,05	-176,00	-31,04
Impôts sur les bénéfices	391,00	0,04	567,00	0,05	-176,00	-31,04

Détail du compte de résultat

	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
EXCEDENT OU DEFICIT	74 651,90	8,50	11 405,60	1,07	63 246,30	554,52
Contribution volontaires en nature						
Total des produits						
Total des charges						

Comptes annuels

2015

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : DOC SAVOIE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2015, dont le total est de 681 026 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 74 652 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2015 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.

- * logiciels : 1 an
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 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

* Le budget de fonctionnement de l'Association est financé selon la répartition suivante :

- 50% par l'ARS

Les autres 50% par les organismes d'assurance maladie comme suit :

- 88,834 % par la CPAM et régimes spéciaux

- 6,543 % par la MSA

- 4,624 % par le RSI

* Les organismes d'assurance maladie financent également intégralement selon les mêmes pourcentage de répartition indiqués ci-dessus

- les secondes lectures effectuées par les radiologues (sur une base forfaitaire de 98% des premières lectures)

- les lectures des tests effectués par les laboratoires jusqu'à l'arrêt du test hémocult (janvier 2015).

Note : * L'ARS finance les frais de traitement administratifs des tests arrivés ultérieurement et facturés par le laboratoire.

Depuis la mise en place du test immunologique courant 2015, et conformément au cahier des charges, les tests sont directement facturés à la CNAMTS.

De plus, la lecture des tests du laboratoire est à la charge des différents régimes d'assurance maladie et la facturation ne passe plus par DOC SAVOIE.

Il n'y a donc aucun flux financier dans les comptes de DOC SAVOIE pour ces deux postes.

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	20 032	482		20 514
Immobilisations incorporelles	20 032	482		20 514
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	47 055	58 960	47 054	58 961
- Installations générales, agencements aménagement divers	1			1
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	20 740	13 925		34 665
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	67 795	72 885	47 054	93 626
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	15			15
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	15			15
ACTIF IMMOBILISE	87 842	73 367	47 054	114 155

Immobilisations corporelles

Par Assemblée Générale du 24 novembre 2011, le GIP a décidé de céder à l'Association à titre gratuit ses biens mobiliers matériels et immatériels.

Ces immobilisations ont été comptabilisées en 2012 pour une valeur d'origine d'un euro symbolique à l'actif, diminuée d'un amortissement du même montant.

Des immobilisations antérieurement mise à disposition du GIP par le Conseil Général ont été reprises par celui-ci puis mises à disposition de l'Association.

Elles étaient totalement amorties. Elles ont été comptabilisées en 2012 pour la valeur d'origine à l'actif diminuée de l'amortissement complet de ces immobilisations.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 874	550		20 424
Immobilisations incorporelles	19 874	550		20 424
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	47 055	3 942	47 054	3 942
- Installations générales, agencements aménagements divers	1			1
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 460	4 492		22 952
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	65 516	8 434	47 054	26 895
ACTIF IMMOBILISE	85 390	8 984	47 054	47 319

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 125 598 euros et le classement 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			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	21 807	21 807	
Autres	96 585	96 585	
Charges constatées d'avance	7 205	7 205	
Total	125 598	125 598	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	210
Etat - produits à recevoir	459
Total	669

Notes sur le bilan

Fonds propres

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Implantations à l'étranger				
Prêts d'installation				
Autres provisions	295 112			295 112
Total	295 112			295 112
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Selon la doctrine retenue par le Mémento Francis Lefebvre des associations, les fonds avancés par les organismes financeurs pour couvrir le besoin en fonds de roulement ont été comptabilisés en 2012 en provision réglementée.

En 2013, il y a eu une reprise de ces fonds correspondant à l'excédent constaté en FDR 2012 d'un montant de 38.514 €.

En 2014 et 2015, aucune reprise, ni dotation de ces fonds.

Organisme financeur Solde au 31.12.15

CPAM	132.805 €
MSA	10.560 €
ARS	149.770 €
RSI	1.977 €
TOTAL	295.112 €

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercic	Dotations de l'exercic	Reprises utilisées de l'exercic	Reprises non utilisée de l'exercic	Provisions à la fin de l'exercic
Litiges					
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 et char	63 908	24 227	299		87 836
Total	63 908	24 227	299		87 836
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		24 227	299		
Financières					
Exceptionnelles					

Une provision pour risque a été comptabilisée au 31.12.2013 pour 24.728 €. Elle correspond à l'insuffisance de financement de la CPAM par rapport à celui des autres financeurs

Au 31.12.2014, cette provision pour risque a été dotée à hauteur de 39.180 €

Au 31.12.2015, cette provision pour risque a été dotée à hauteur de 24.227 € et reprise pour 299 € pour s'élever à 87.836 €

Organisme financeur	Solde au 31.12.2014	Dotation 2015	Reprise 2015	Solde au 31.12.2015 €
CPAM	60.985 €	24.227 €	-	85.212 €
MSA	2.574 €	-	-	2.574 €
RSI	349 €	-	299 €	50 €
TOTAL	63.908 €	24.227 €	299 €	87.836 €

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 164 320 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	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	80 268	80 268		
Dettes fiscales et sociales	83 940	83 940		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	112	112		
Produits constatés d'avance				
Total	164 320	164 320		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercic				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice do				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - Factures Non Parvenu	24 413
Dettes provis. pr congés à payer	23 826
Charges sociales s/congés à payer	10 722
Charges sociales - charges à payer	1 601
Total	60 562

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	7 205		
Total	7 205		

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	9 072
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	9 072