

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **170 837** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **133 245** euros et un total **charges** de **134 408** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-1 164** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2014** et finit le **31/12/2014**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Stocks et en cours

Les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2014
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres immobilisations incorporelles	2 100					2 100
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 100</b>					<b>2 100</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains	9 206		9 078			18 284
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	82 854		85 443			168 297
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	3 129		8 308			11 437
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	4 935					4 935
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>100 124</b>		<b>102 829</b>			<b>202 953</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations et créances rattachées	997		15		997	15
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>997</b>		<b>15</b>		<b>997</b>	<b>15</b>
<b>TOTAL</b>	<b>103 221</b>		<b>102 845</b>		<b>997</b>	<b>205 068</b>

## Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2014
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement				
	Autres	1 831	269		2 100
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 831</b>	<b>269</b>		<b>2 100</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	82 854	49 276	28	132 102
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 566	8 934		10 500
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	1 785	982		2 767
	Autres immobilisations corporelles				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>86 205</b>	<b>59 193</b>	<b>28</b>	<b>145 369</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>88 037</b>	<b>59 461</b>	<b>28</b>	<b>147 469</b>	

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2014	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	4 258	4 258	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfiques			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés				
Débiteurs divers	9 190	9 190		
Charges constatées d'avances	4 337	4 337		
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>17 785</b>	<b>17 785</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2014	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine	27	27		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	150	150		
	Fournisseurs et comptes rattachés	12 195	12 195		
	Personnel et comptes rattachés	3 421	3 421		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 142	7 142		
	Impôts sur les bénéfiques				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	198	198		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	5 595	5 595		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	1 959	1 959			
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>30 688</b>	<b>30 688</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2014
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>					
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					

ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2014

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>759</b>
<b>Autres créances clients</b> <i>FACTURES A ETABLIR</i>	80	<b>80</b>
<b>Autres créances</b> <i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	679	<b>679</b>

ANNEXE - Elément 6.11

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2014

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>8 081</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>27</b>
<i>INTERETS COURS A PAYER</i>	27	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>4 007</b>
<i>FACTURES NON PARVENUES</i>	4 007	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>4 047</b>
<i>DETTES PROV/CP</i>	2 612	
<i>PROV. CHARGES SOCIALES/CP</i>	1 236	
<i>ETAT CHARGES A PAYER</i>	198	



ANNEXE - Elément 6.12

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2014
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>4 337</b>
Assurance		1 054	
Locations matériels		921	
Abonnements téléphone		121	
Charges locatives		2 241	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>4 337</b>

## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2014
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>1 959</b>
Espace publicitaire		1 959	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>1 959</b>

--

## Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

### Tableau des ressources :

<b>Ressources de l'année</b>	
Cotisations reçues	+ 317 269 €
Reversements de cotisations	- 216 753 €
Subventions reçues	+ 6 589 €
Autres produits d'exploitations perçus	+ 15 421 €
Produits financiers perçus	+ 1 047 €
<b>Total des ressources</b>	<b>= 123 573 €</b>

### Fait générateur des cotisations

Le fait générateur de la cotisation est constaté lors de l'encaissement effectif de la cotisation.

### Information sur les contributions volontaires

Caractéristiques des contributions reçues : action de bénévolat

Difficultés rencontrés pour l'évaluation des contributions concernées : aucun suivi

### Mandataire

Le syndicat des chirurgiens dentistes du Bas Rhin agit en tant que mandataire pour l'organisation fédérale, aussi à compter de l'exercice 2011, la méthode de comptabilisation préconisée par l'article 394-1 du règlement n°99-03 du CRC est appliquée.

Par conséquent seule la part des cotisations qui revient au syndicat des chirurgiens dentistes du Bas Rhin est comptabilisé en produits.

### Social

Il existe un risque que le syndicat ait à payer des cotisations sociales sur les indemnités payées aux administrateurs depuis l'année 2012, si ces indemnités étaient considérées comme des rémunérations soumises à charges sociales des salariés.

## Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

### **Transmission universelle du patrimoine (TUP)**

Le syndicat, qui détenait 100 % des parts de la SCI Dent Leicester, a absorbé cette SCI par transmission universelle de patrimoine au cours de l'année 2014. Les actifs et passifs de la SCI Dent Leicester ont été transmis au syndicat à leurs valeurs nettes comptables figurant au bilan annexé à la décision de dissolution de la SCI Dent Leicester réalisée en 2014. Il est à noter que lors de l'établissement de ces comptes, il reste quelques formalités à réaliser pour la publication au registre du commerce et des sociétés de cette opération.

Dans le cadre de cette transmission, le compte report à nouveau du syndicat est augmenté de 98 095 € car la valeur des parts initiales de la SCI Dent Leicester n'avait jamais figuré dans les comptes du syndicat tel que cela avait été précisé et expliqué dans l'annexe de l'exercice précédent.

### **Passif éventuel**

Il existe un litige en cours, qui est actuellement en Cour d'appel. En cas de perte du procès, le syndicat pourrait être amené à rembourser les frais d'avocats à la partie adverse.

Par ailleurs nous n'avons pas encore d'informations sur le montant à régler, concernant les frais juridiques, pour la réalisation de la TUP lors de l'établissement des comptes.