MAZARS

Fonds de dotation Pour les Soins Palliatifs

Rapport de l'auditeur sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

MAZARS

Fonds de dotation Pour les Soins Palliatifs

Fonds de dotation régi par la loi n°2008-776 du 4 août 2008
et le décret n°2009-158 du 11 février 2009

Siège Social : 38, rue Copernic – 75116 Paris

Rapport de l'auditeur sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

FONDS DE DOTATION POUR LES SOINS PALLIATIFS

Comptes Annuels
Exercice clos le
31 décembre 20111

Rapport de l'auditeur sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

Dans le cadre de la mission qui nous a été confiée par votre Trésorier, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur le contrôle des comptes annuels du Fonds de Dotation pour les Soins Palliatifs, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Direction Générale. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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. 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 du Fonds de Dotation à la fin de cet exercice.

Nous n'avons pas d'observation sur le rapport d'activité qui nous a été adressé.

Fait à Courbevoie, le 19 avril 2012

Auditeur

MAZARS

CYRILLE BROUARD

FONDS POUR LES SOINS PALLIATIFS

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2011

F.P.S.P.

Fonds de Dotation

Régi par la loi n°2008-776 du 4 août 2008

et le décret n°2009-158 du 11 février 2009

Siège associatif : 38, rue Copernic

75 116 Paris

FONDS POUR LES SOINS PALLIATIFS - 31 DECEMBRE 2011 - EN EUROS

1. ACTIF	Au 31 Décembre 2011			Au 31 Déc. 2010
	VALEUR BRUTE	Amortissement et provision	VALEUR NETTE	VALEUR NETTE
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATION INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Concessions, brevets, licences, marques, procedés, droit et valeurs similaires				
Autre immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATION CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêts				
Autres immobilisations financières	956.80		956.80	
TOTAL I	**956.80**	**0.00**	**956.80**	**0.00**
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS EN COURS :				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES D'EXPLOITATION :				
Subventions et produits autres à recevoir				
Autres créances				
Valeurs mob. de plact. et Disponibilités placées	10 000.00		10 000.00	
Autres Disponibilités	15 903.90		15 903.90	
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	**25 903.90**	**0.00**	**25 903.90**	**0.00**
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES III				
PRIMES REMBOURSEMENT S/PLUSIEURS EXERCICES IV				
ECARTS DE CONVERTION ACTIF V				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	**26 860.70**	**0.00**	**26 860.70**	**0.00**

FONDS POUR LES SOINS PALLIATIFS - 31 DECEMBRE 2011 - EN EUROS

2. PASSIF	Periode du 01/01/11 au 31/12/11	Periode du 01/01/10 au 31/12/10
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	14 242.20	
TOTAL I	**14 242.20**	**0.00**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II	**0.00**	**0.00**
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III	**0.00**	**0.00**
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 618.50	
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
COMPTE DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance (*)		
TOTAL IV	**12 618.50**	**0.00**
ECARTS DE CONVERTION PASSIF V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**26 860.70**	**0.00**
(*) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	12 618.50	

FONDS POUR LES SOINS PALLIATIFS - 31 DECEMBRE 2011 - EUROS

II -COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE du 01/01/2011 au 31/12/2011	%	EXERCICE du 01/01/2010 au 31/12/2010	%
PRODUITS D' EXPLOITATION				
Dons des personnes morales	165 000.00	83.19		
Dons des particuliers	33 353.05	16.81		
	198 353.05	100.00	0.00	
CHARGES D' EXPLOITATION				
Services extérieurs non récurrents	120 156.19	60.58		
Services extérieurs récurrents	21 496.60	10.84		
Impôts et taxes	0.00	0.00		
Personnel: rémunérations brutes	25 180.54	12.69		
Personnel: charges sociales	11 465.20			
Subventions accordées	6 000.00			
Dotations aux amortissements et aux provisions:				
Sur immobilisations: dotations aux amortissements	0.00	0.00		
Sur immobilisations:dotations aux provisions	0.00			
Sur actif circulant: dotations aux provisions	0.00			
Pour risques et charges: dotations aux provisions	0.00			
Autres charges	0.00	0.00		
	184 298.53	92.91	0.00	
RESULTAT D' EXPLOITATION	14 054.52	7.09	0.00	

FONDS POUR LES SOINS PALLIATIFS - 31 DECEMBRE 2011 - EUROS

II -COMPTE DE RESULTAT *(suite)*	EXERCICE du 01/01/2011 au 31/12/2011	%	EXERCICE du 01/01/2010 au 31/12/2010	%
Report - RESULTAT D' EXPLOITATION	14 054.52	7.09	0.00	
PRODUITS FINANCIERS	187.68	0.09		
CHARGES FINANCIERES	0.00		0.00	
RESULTAT FINANCIER	187.68	0.09	0.00	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	14 242.20	7.18	0.00	
ODUITS EXCEPTIONNELS	0.00		0.00	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	0.00	0.00		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0.00	0.00	0.00	
Impôt sur les Sociétés des Organismes Sans But Lucratif	0.00	0.00		
TOTAL DES PRODUITS	198 540.73	100.09	0.00	
TOTAL DES CHARGES	184 298.53	92.91	0.00	
RESULTAT NET (Excédent ou Perte)	14 242.20	7.18	0.00	

L'ANNEXE FAIT PARTIE INTEGRANTE DES ETATS FINANCIERS

III - ANNEXE

Au bilan avant répartition arrêté à la date du 31 décembre 2011, dont le total est de 26.860,70 euros et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 14.242,20 euros.

Les notes et tableaux qui suivent font partie intégrante des comptes présentés.

SOMMAIRE DES NOTES ET TABLEAUX

COMMENTAIRES

INTRODUCTION

1 – Règles, méthodes comptables
2 – Fait significatif
3 – Principales modalités retenues
4 – Autres renseignements

COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

5 – Etat de l'actif immobilisé
6 – Etat des amortissements
7 – Etat des provisions
8 – Etat des échéances des créances
9 – Etat des échéances des dettes
10 – Produits à recevoir
11 – Charges à payer
12 – Charges et produits constatés d'avance
13 – Analyse de la variation des fonds associatifs
14 - Analyse de la variation des fonds dédiés
15 – Compte annuel d'Emploi des Ressources

1 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles générales appliquées résultent des dispositions du plan comptable général et de ses adaptations aux associations prévues par le règlement du comité de la réglementation comptable CRC 99-01 du 16 février 1999.

Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés conformément aux principes de bases suivants :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre étant précisé qu'il s'agit du premier exercice du fonds de dotation
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels des associations, notamment :

- Le Plan Comptable Général des associations réécrit ;
- Le règlement n° 99-01 du CRC ;
- Le règlement n° 09-01 du CNC
- Le règlement n° 2008-12 du CRC relatif au compte d'emploi des ressources provenant de la générosité du public.

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en euros courants.

2 – FAITS S IGNIFICATIFS

Il s'agit du premier exercice du Fonds de dotation pour les Soins Palliatifs dont la création a été déclarée le 10 décembre 2010 et publiée au Journal Officiel le 01 janvier 2011.
Par arrêté en date du 20 juin 2011, la Préfecture de Paris a autorisé le fonds à faire appel à la générosité du public jusqu'au 31 décembre 2011. Il en résulte l'élaboration d'un compte d'emploi des ressources compris dans l'annexe aux comptes et joint, conformément à la législation, au rapport d'activité qui sera adressé à la Préfecture avant le 30 juin 2012.
Le premier exercice a vu l'engagement de frais de lancement significatifs pour assurer une visibilité et l'élaboration du plan d'actions du Fonds pour les Soins Palliatifs. Afin d'assurer un résultat équilibré au Fonds, la directrice a renoncé volontairement au bénéfice de son contrat de travail à compter du 1er août 2011.
Le Fonds a mandaté le Cabinet Mazars pour procéder à l'audit des comptes de l'exercice 2011.

3 – LES PRINCIPALES MODALITES RETENUES

- **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Néant

- **Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement**

Les immobilisations financières correspondent à un mois de caution au titre de la convention de mise à disposition de locaux par Arthur Straight soit 956,80 €. La convention porte sur une durée de un an, renouvelable tacitement, une seule fois.

Les placements de 10.000 € correspondent à un fonds Spirica (groupe Crédit Agricole) au titre desquels 50 € ont été prélevés et 234,20 € seront crédités avec effet différé. Etant donné le caractère non significatif des frais et intérêts, nous avons conservé la valeur historique du placement au 31 décembre 2011.

4 – AUTRES RENSEIGNEMENTS

4–1 Régime fiscal

En tant qu'organisme sans but lucratif, le fonds de dotation, dont la dotation n'est pas consomptible, est exonéré de tout impôt sur les sociétés, de la TVA ainsi que de la CET et de la taxe d'apprentissage. En revanche il ne récupère pas la TVA sur les charges externes et les investissements. Il est passible de la taxe sur les salaires (en l'occurrence inférieure à l'abattement annuel) et de la taxe de formation professionnelle continue ainsi que de la taxe d'habitation.

4–2 Effectif :

L'effectif moyen salarié est de 0,5 personne équivalent temps plein.

4-3 Engagements hors bilan donnés

Néant

FONDS POUR LES SOINS PALLIATIFS - 31 DECEMBRE 2011 - EUROS

5 - ETAT DE L' ACTIF IMMOBILISE	Valeur au 01/01/2011	Augmentation	Diminution	Valeur au 31/12/2011
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	0.00	0.00		0.00
	0.00	**0.00**		**0.00**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations	0.00			0.00
Matériel de transport	0.00	0.00		0.00
Matériel de bureau et Informatique	0.00	0.00	0.00	0.00
Mobilier de bureau	0.00	0.00		0.00
	0.00	**0.00**	**0.00**	**0.00**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêts au personnel	0.00	0.00	0.00	0.00
Dépôts et cautionnements	0.00	956.80	0.00	956.80
	0.00	**956.80**	**0.00**	**956.80**
	0.00	**956.80**	**0.00**	**956.80**

FONDS POUR LES SOINS PALLIATIFS - 31 DECEMBRE 2011 - EUROS

6 - ETAT DES AMORTISSEMENTS	Amortissements 01/01/2011	Dotation	Reprise/ Sortie	Au 31/12/2011
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations	0.00	0.00		0.00
Matériel de transport	0.00	0.00		0.00
Matériel de bureau et Informatique	0.00	0.00	0.00	0.00
Mobilier de bureau	0.00	0.00		0.00
	0.00	**0.00**	**0.00**	**0.00**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Prêts au personnel				
Dépôts et cautionnements		0.00		0.00
	0.00	**0.00**	**0.00**	**0.00**

FONDS POUR LES SOINS PALLIATIFS - 31 DECEMBRE 2011 - EUROS

7 - ETAT DES PROVISIONS	Montant au 01/01/2011	Dotation	Reprise	Montant au 31/12/2011
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Immobilisations financières				
Créances				
	0.00	0.00	0.00	0.00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques :				
Provisions pour charges :				
	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00

FONDS POUR LES SOINS PALLIATIFS - 31 DECEMBRE 2011 - EUROS

8 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES	Montant brut	Dont à un an au plus	Dont à plus d' un an
Prêts au personnel	0.00	0.00	0.00
Dépôts et cautionnements	956.80	956.80	0.00
Fournisseurs - acomptes versés sur commandes	0.00	0.00	
Usagers	0.00	0.00	
Autres Créances (yc produits à recevoir)	0.00	0.00	
Charges constatées d'avance	0.00	0.00	
	956.80	956.80	0.00

- ETAT DES ECHEANCES DES DETTES	Montant brut	Dont a un an au plus	Dont a plus d' un an et à 5 ans au plus
Fournisseurs "activité courante"	12 618.50	12 618.50	
Fournisseurs d'immobilisations	0.00	0.00	
Provision congés payés (bruts et charges)	0.00	0.00	
Charges sociales	0.00	0.00	
Taxes	0.00	0.00	
Produits constatés d'avance	0.00	0.00	
	12 618.50	12 618.50	0.00

FONDS POUR LES SOINS PALLIATIFS - 31 DECEMBRE 2011 - EUROS

10 - PRODUITS A RECEVOIR	2011	2010
Produits d'exploitation à recevoir	0.00	0.00
Produits financiers à recevoir	0.00	0.00
TOTAL	**0.00**	**0.00**

11 - CHARGES A PAYER	2011	2010
Montant des charges à payer inclus dans les postes du bilan		
Factures non parvenues	12 618.50	0.00
Congés à payer	0.00	0.00
Taxes à payer	0.00	0.00
Dettes sociales diverses à payer	0.00	0.00
	12 618.50	**0.00**

12 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D' AVANCE	2011	2010
Charges payées davance	0.00	0.00
Produits constatés d'avance	0.00	0.00

FONDS POUR LES SOINS PALLIATIFS - 31 DECEMBRE 2011 - EUROS

13 - VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Valeur au 01/01/2011	Augmentation	Diminution	Valeur au 31/12/2011
Dotation non consomptible	0.00	0.00	0.00	0.00
Report à nouveau	0.00		0.00	0.00
Résultat de l'exercice 2011		14 242.20	0.00	14 242.20
TOTAL	**0.00**	**14 242.20**	**0.00**	**14 242.20**

- VARIATION DES FONDS DEDIES

	Valeur au 01/01/2011	Augmentation	Diminution	Valeur au 31/12/2011
nds dédiés	0.00	0.00	0.00	0.00

15 – COMPTE d'EMPLOI des RESSOURCES

Le Compte d'Emploi des Ressources est présenté à la page suivante.

Il a été établi en conformité avec le règlement CRC 2008-12.

Il appelle les précisions suivantes :

15-1 Définition des missions sociales

Les missions sociales sont définies par les articles des statuts consacrés à l'objet et aux moyens d'action du fonds et notamment:

- soutenir et conduire toute activité d'intérêt général et d'assistance à caractère social et scientifique visant à valoriser, promouvoir et accompagner le développement et la diffusion des soins palliatifs auprès des soignants, des personnes professionnelles ou non professionnelles engagées au service des malades, de leurs familles et de leurs proches, ainsi qu'auprès du grand public ;
- faire progresser la connaissance sur les soins palliatifs et apporter des réponses d'avenir ;
- soutenir les projets, notamment à caractère scientifique, qui correspondent le mieux à la vacation du fonds ;
- financer ou organiser des colloques, congrès, séminaires, formations en rapport avec l'objet ;
- éditer des ouvrages et documents d'information.

15-2 Répartition des charges entre les trois grandes catégories de dépenses

Les dépenses ont été soit affectées directement, soit en fonction de la répartition des temps précisés par la Directrice Générale en 2011, à savoir :

- 35% aux missions sociales ;
- 25% à la recherche de ressources
- 40% au fonctionnement du Fonds.

Les investissements immatériels nécessaires au lancement du fonds ont été affectés en totalité au poste « fonctionnement ».

15-3 Règles d'affectation des différentes ressources aux financements des charges

La majorité des financement de l'exercice 2011, soit 165.000 €, vient de personnes morales (dont 150.000 € d'AXA).
Les dons des particuliers ont été considérés comme provenant tous de la générosité du public.

Ces derniers ont prioritairement été affectés au financement des missions sociales et le solde à celui des dépenses récurrentes de fonctionnement.

Les contributions des personnes morales, et les produits financiers associés, ont été affectés au financement des dépenses de recherche de fonds et à celui des investissements immatériels intégrés aux dépenses de fonctionnement.

15-4 Valorisation du bénévolat

Le bénévolat correspond à la contribution de la Directrice Générale qui a cessé d'être rémunérée en cour d'année. Il a été valorisé en fonction des données de son contrat de travail et des charges patronales induites.
Il a été réparti entre les trois grandes catégories de dépenses, de la même façon que les rémunérations et charges décaissées, en fonction de la répartition du temps de travail indiquée au titre de 2011 par la Directrice.

Fonds Pour les Soins Palliatifs: Compte d'Emploi des Ressources 2011 (en €)

EMPLOIS	(1) Emplois de N = Compte de résultat	(3) Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N	RESSOURCES	(2) Ressources collectées de N = Compte de résultat	(4) Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
			REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISÉES EN DÉBUT D'EXERCICE		0
1- MISSIONS SOCIALES	22 844.57	22 844.57	1- RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	33 353.05	33 353.05
1-1 Réalisées en France	*22 844.57*	*22 844.57*	*1-1 Dons et legs collectés*	*33 353.05*	*33 353.05*
- Actions réalisées directement	16 844.57	16 844.57	- Dons manuels non affectés	33 353.05	33 353.05
- Versements à d'autres organismes agissant en France	6 000.00	6 000.00	- Dons manuels affectés	-	-
			- Legs et autres libéralités non affectés	-	-
1-2 Réalisées à l'étranger	-	-	- Legs et autres libéralités affectés	-	-
- Actions réalisées directement	-				
- Versements à un organismes central ou d'autres organismes	-	-	*1-2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public*	-	-
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	14 593.69	-			
2-1 Frais d'appel à la générosité du public	-	-			
2-2 Frais de recherche des autres fonds privés	14 593.69	-			
2-3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	-		2- AUTRES FONDS PRIVES	165 187.68	
			3- SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	-	
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	146 860.28	10 508.48	4- AUTRES PRODUITS	-	
		33 353.05			
I- TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	184 298.53		I- TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	198 540.73	
II- DOTATIONS AUX PROVISIONS			II- REPRISES AUX PROVISIONS	-	
III- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES			III- REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	-	
			IV- VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf. tableau des fonds dédiés)		-
IV- EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	14 242.20		V- INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	-	
TOTAL GENERAL	198 540.73		TOTAL GENERAL	198 540.73	33 353.05
V- Part des acquisitions d'immo brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		-			
VI- Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		-			
VII- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		33 353.05	VI- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		33 353.05
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		0.00
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales	11 029		Bénévolat	31 511	
Frais de recherche de fonds	7 878		Prestations en nature		
Frais de fonctionnement et autres charges	12 604		Dons en nature		
TOTAL	31 511		TOTAL	31 511	