

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
de l'exercice clos au 31 décembre 2012
de l'Association le Rire Médecin**

**Cabinet Jean Marc Pinheira
Société de commissariat aux comptes
Inscrite auprès de la compagnie régionale de Paris
1, rue Camille Desmoulins 94230 Cachan**

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
de l'exercice clos au 31 décembre 2012
de l'Association le Rire Médecin**

A Mesdames, Messieurs les membres de l'assemblée,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association le Rire Médecin, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration. 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. 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 à la fin de cet exercice.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- l'exhaustivité des subventions et dons

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.

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports financier et d'activité établis par votre Conseil d'administration et dans les documents communiqués aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

A Cachan, le 24 mai 2013

~~CABINET Jean-Marc PINHEIRA
Société de Commissariat aux comptes
1, rue Camille Desmoulins - DP 12
94230 CACHAN Tél. : 01 46 15 32 01
SARL au Capital Variable de 10 000 €
RCS Créteil 414 260 992 00014~~

Jean-Marc Pinheira
Commissaire aux comptes

COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION LE RIRE MEDECIN
18 RUE GEOFFROY L'ASNIER
75004 PARIS

383 063 880 000 33

APE : 9001 Z


BILAN SIMPLIFIE ACTIF
BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N - 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011	Ecart N/ N-1	
	Brut	Amortissement et provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Concessions, brevets, droits similaires	58 127	51 413	6 715	11 225	- 4 510	-40%
Fonds commercial dont droit au bail						
Autres immob. incorporelles						
Avances et acomptes sur immos						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techn., mat., outil						
Autres immob. corporelles	180 913	94 573	86 340	22 007	64 333	292%
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes	472		472			
IMMOBILISATION FINANCIERES						
Participations selon mise en équi.						
Autres participations						
Créances rattach. à des particip.						
Autres titres immobilisés	50 000		50 000	50 000		0%
Prêts						
Autres immob. financières	6 832		6 832	6 832		0%
TOTAL I	296 344	145 986	150 358	90 064	60 295	67%
ACTIF CIRCULANT						
STOCKS ET EN COURS						
Matières premières & approvision						
En cours de production de biens						
En cours production de services						
Produits intermédiaires & finis						
Marchandises	38 946	18 600	20 346	35 093	- 14 747	-42%
Avances & acomptes versés/com.						
CREANCES						
Clients et comptes rattachés	131205,83		131205,83	33694,28	97 512	289%
Autres créances	120420,83		120420,83	117264,87	3 156	3%
Capital souscrit appelé non versé						
Valeurs mobilières de placement	996826,82		996826,82	1069415,9	- 72 589	-7%
Disponibilités	902478,04		902478,04	661328,02	241 150	36%
Charges constatées d'avance	32812,03		32812,03	55700,44	- 22 888	-41%
TOTAL II	2 222 690	18 600	2 204 089	1 972 497	231 593	12%
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 519 034	164 586	2 354 448	2 062 560	291 887	14%



BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2012	Exercice N-1 31/12/2011	Ecart N/N-1	
			Euros	%
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves :				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 580 646	1 580 646	-	0%
Report à nouveau	- 27 224			
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	93 874	- 27 224	121 099	
TOTAL I	1 647 296	1 553 422	121 099	0%
Subventions d'investissement	8 000			
Fonds dédiés	364 381	261 227	103 154	39%
TOTAL II	372 381	261 227	103 154	43%
Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aup. étab. crédit				
Emprunts et dettes financ. divers				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés	33 377	109 985	- 76 609	-70%
Dettes fiscales et sociales	226 194	120 271	105 923	88%
Dettes sur immo. & cptes rattachés		2 655	- 2 655	
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	75 200	15 000	60 200	401%
TOTAL III	334 771	247 912	86 859	35%
Ecarts de conversion passif				
TOTAL IV				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	2 354 448	2 062 560	311 112	14%

COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

	Exercice N 31/12/2012	Exercice N-1 31/12/2011	Ecart N/N-1	
			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	59 542	29 420	30 122	102%
Production vendue de Biens et Services	174 603	118 503	56 100	47%
CHIFFRES D'AFFAIRES NET	234 144	147 923	86 222	58%
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	185 238	177 522	7 716	4%
Reprise /prov. & transferts charge	135 442	8 944	126 498	
Cotisations	1 285	550	735	134%
Autres produits	3 093 394	2 821 387	272 007	10%
Quote part résultat	32 000		32 000	
TOTAL I	3 649 504	3 156 326	493 178	16%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	15 713	55 524	- 39 811	-72%
Variations de stocks de march.	24 274	- 54 312	78 586	-145%
Autres achats et charges externes	950 992	946 635	4 357	0%
Impôts, taxes et vers/ assimilés	138 460	116 094	22 366	17%
Salaires et traitements	1 588 359	1 357 144	231 214	17%
Charges sociales	743 280	632 586	110 694	247%
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Amort. sur immobilisations	56 958	16 410	40 548	247%
Provis. sur immobilisations			-	
Provis. sur actif circulant	18 600	27 982	- 9 382	-34%
Amort. pour risque et charges			-	
Autres charges	5 854	27 265	- 21 412	-79%
TOTAL II	3 542 490	3 125 329	417 160	13%
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	107 014	30 997	76 018	245%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	20 835	7 664	13 171	172%
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Prod. nets/cess. valeur mobilière de placement	55 487	6 168	49 319	800%
TOTAL III	76 322	13 832	62 491	452%
CHARGES FINANCIERES				
Dot. aux amort. & aux provisions			-	
Intérêts et charges assimilées		- 1 048	1 048	
Différences négatives de change			-	
Charges nettes/cess. mob. de plac.	342	39 947	- 39 605	
TOTAL IV	342	38 899	- 38 556	



COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE (SUITE)

2- RESULTAT FINANCIER (III-IV)	75 980	- 25 067	39 605	-403%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	10 131	2 777	7 353	265%
Sur opérations en capital	4 000			
Sur provisions et transfert de charges				
TOTAL V	14 131	2 777	11 353	409%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	97	1 935	1 838	-95%
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf.de charges				
TOTAL VI	97	1 935	1 838	-95%
3- RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	14 034	843	1 838	1565%
Impôts sur les Bénéfice (VII)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V)	3 739 957	3 172 935	567 022	18%
TOTAL CHARGES (II+IV+VI)	3 542 929	3 166 163	376 766	12%
SOLDE INTERMEDIAIRE	197 028	6 772	190 256	2809%
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	261 227	227 230	33 997	60%
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	364 381	261 227	103 154	
Bénéfice / Déficit	93 874	- 27 224		

ANNEXE – EXERCICE 2012

Arrêté des comptes : 31 décembre – Durée 12 mois
Organe délibérant : Assemblée Générale Ordinaire

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

Les conventions comptables ont été appliquées 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.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

L'effectif « ouvrier » correspond à l'effectif « clowns » qui sont des artistes dramatiques.

ANNEXE – EXERCICE 2012

Complément d'informations sur le bilan

Etat des immobilisations

Les immobilisations sont évaluées au bilan à leur prix d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux.

	Valeur brute	Augmentations	
	début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	58 127		-
TOTAL	58 127		-
Installations générales, agencement et aménagements divers	31 350	-	0
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	44 919	-	4 182
Spectacle	-		107 460
TOTAL	76 269		103 277
Autres titres immobilisés	50 000		-
Prêts, autres immobilisations financières	6 832		
TOTAL	56 832	-	-
TOTAL GENERAL	191 228	-	103 277

	Diminution		Valeur brute	Réévaluation
	Poste à Poste	Cession	en fin d'exercice	Valeur d'origine fin d'exercice
Autres postes d'immobilisations incorporelles			58 127	58 127
TOTAL			58 127	58 127
Installations générales, agencement et aménagements divers			31 350	31 350
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			40 737	40 737
Spectacle			107 460	107 460
TOTAL			179 546	179 546
Autres titres immobilisés			50 000	50 000
Prêts, autres immobilisations financières		0	6 832	6 832
TOTAL		0	56 832	56 832
TOTAL GENERAL		0	294 505	294 505

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur prix 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.

Amortissement

Agencement : de 3 à 10 ans

Matériel de bureau et informatique : 3 ans

Mobilier : 5 ans

Logiciel : 3 ans.



Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions / reprises	Montant fin d'exercice
Autres postes d'immobilisations incorporelles	46 903	4 510		51 413
Spectacle	-	43 894		43 894
TOTAL	46 903	48 404		95 307
Installations générales, agencement et aménagements divers	16 284	2 505		18 789
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	37 687	5 594	12 137	31 144
TOTAL	53 971	8 099	12 137	49 933
TOTAL GENERAL	100 874	56 503	12 137	145 239

Amortissement linéaire.

Stocks

La méthode d'évaluation des stocks de produits dérivés du Rire Médecin utilisée est la méthode « Premier entré, Premier sorti ». Les stocks sont valorisés à la dernière valeur connue. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation de stocks (égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faites des frais proportionnels de vente) est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Pour l'année 2012, une provision pour stock défectueux a été comptabilisée pour 18 600,27 euros.

Etat des provisions et dépréciations

Les comptes sont provisionnés lorsqu'il existe un risque probable d'irrécouvrabilité. Le taux pratiqué est de 100%.

Créances**Etat des échéances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Autres immobilisations financières	6 832	6 832	
Clients douteux ou litigieux	-	-	
Autres créances clients	106 520	106 520	
Personnel et comptes rattachés	585	585	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	586	586	
Débiteurs divers	119 067	119 067	
Impôts	183	183	
Charges constatées d'avance	32 812	32 812	
TOTAL	266 585	266 585	

Les débiteurs divers représentent les produits à recevoir. Ils représentent les subventions ou mécénat concluent au titre de l'année 2012 et non réglés à la date du 31 décembre 2012.



ANNEXE – EXERCICE 2012

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Fournisseurs et comptes rattachés	33 377	33 377	
Personnel et comptes rattachés	34 634	34 634	
Sécurité sociales et autres organismes sociaux	174 137	174 137	
Atures impôts taxes et assimilés	17 423	17 423	
Produits constatés d'avance	75 200	75 200	
TOTAL	334 771	334 771	

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Aucune des créances recensées n'est en devise. Aucun prêt n'a été accordé et remboursé au titre de l'exercice 2012.

Tableau de suivi des fonds dédiés

RESSOURCES	Montant initial	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A+B - C
Clocheville	-	-	-	-
Necker	88 074	- 88 074	88 799	- 88 799
Nancy	129 633	- 129 633	50 850	- 50 850
Orléans	-	-		-
Igr	25 455	- 25 455		-
Bondy	14 688	- 14 688		-
Debré	-	-		-
Trousseau	3 387	- 3 387		-
Créteil	-	-	31 459	- 31 459
Mourier			29 077	- 29 077
Bicêtre	-	-	164 195	- 164 195
TOTAL	261 237	-261 237	139 649	- 364 381

Les fonds dédiés ne concernent pour 2012 que les missions à l'hôpital.

Evaluation des marchandises

Disponibilités en Euros

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

Les chèques à encaisser correspondent aux dons reçus réglés par chèques en 2012 et faisant l'objet d'un reçu fiscal 2012 mais encaissés en 2013.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant brut
Débiteurs divers	119 067
Disponibilités	-
TOTAL	119 067



ANNEXE - EXERCICE 2012

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant brut
Fournisseurs et comptes rattachés	33 377
Personnel et comptes rattachés	34 634
Sécurité sociales et autres organismes sociaux	174 137
Autres impôts taxes et assimilés	17 423
TOTAL	259 571

Charges et produits constatés d'avance

	Montant brut
Produits constatés d'avance	
Produits constatés d'avance	75 200
Charges constatées d'avance	
Charges constatées d'avance	32 812
TOTAL	108 012

Complément d'information sur le compte de résultat

Effectif moyen (non inclus IFRM)

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	5	
Employés	6	
Ouvriers	34	
TOTAL	45	

Engagements de retraite

En tenant compte d'une table de rotation et mortalité, le montant des engagements de l'association vis à vis de ses salariés, en ce qui concerne l'ensemble des engagements de retraite est de 30 575 euros au 31 décembre 2012.

DIF

Au 31/12/2012, les droits au DIF sont de 891 heures.

Rémunération

La rémunération globale des trois salaires des plus élevés de l'association est de 161 458 euros.

Valorisation des contributions volontaires

Méthode de valorisation :

Il a été établi d'après le tableau de suivi du bénévolat établi par les services administratifs du LRM. Il est tout d'abord repris le détail des jours travaillés pour la mission établie. Ces jours ont été transformés en heures sur une base de 7 heures journaliers. Ils ont ensuite été valorisés au SMIC horaire (9.43 euros brut) chargé à 46%, soit 3 373 heures.

$3\ 373 \times 9.43 = 31\ 805.50 \text{ €}$

Charges sociales 46 % = 74 673.79 €

Ce qui représente 1.85 ETP.

Les dons en nature correspondent essentiellement à des prestations de communication avec l'apport du conseil du groupe DDB, des insertions gratuites dans la presse écrite ainsi que les apports en nature de nos partenaires pour la braderie.

Cette valorisation est issue des montants communiqués par les donateurs soit pour l'année 2012 **91 590 euros**.

COMPTE EMPLOI DES RESSOURCES

COMMENTAIRE DU COMPTE EMPLOI DES RESSOURCES – EXERCICE 2012

Suite à l'arrêté du 11 décembre 2008 portant homologation du règlement n° 2008-12 du Comité de la réglementation comptable, le Compte Emploi des Ressources du Rire Médecin est présenté sous la forme requise. Il a été élaboré en suivant les recommandations approuvées par le Conseil d'Administration de l'association du 5 mars 2009 complété par les décisions prises au Conseil d'Administration du 2 mai 2012.

Il présente de manière analytique les ressources et emplois selon leur destination (mission sociales, frais de recherche de fonds, frais de fonctionnement, ressources collectées auprès du public, autres fonds privés, subventions, autres concours publics et autres produits).

Le résultat apparaissant au compte emploi des ressources est strictement identique à celui du bilan et du compte de résultat.

Les colonnes 2 et 4 qui permettent de connaître les ressources et les affectations spécifiques des dons issus de la générosité du public.

EMPLOIS

Colonne 1 : Emplois 2012

Mission sociale

C'est l'article 2 de nos statuts qui fixe notre objet social :

« Cette association a pour but de créer des spectacles pour les enfants hospitalisés et leurs familles en relation avec les équipes soignantes et de sensibiliser le grand public à la qualité de vie et à la bien-traitance de l'enfant à l'hôpital avec pour objectifs :

Aider les enfants et les parents à mieux supporter l'hospitalisation quelle qu'en soit la longueur.

Accompagner le travail du personnel hospitalier en lui permettant de trouver à l'intérieur de l'hôpital des moments de joie et de rêverie.

Créer des manifestations et des jeux pour dédramatiser le séjour de l'enfant à l'hôpital, et l'aider à retrouver la joie de vivre.

Participer à toutes opérations permettant de faire progresser la bien-traitance des enfants hors hôpital et plus généralement des enfants en situation de vulnérabilité. »

- Mission sociale - Affectation directe

Les salaires des clowns (95 à fin 2012) sont imputés aux différents hôpitaux dans lesquels ils sont affectés suivant un planning quotidien.

Les salaires des clowns en formation continue sont imputés suivant la fréquence de jeux dans un hôpital pour les clowns volants, et / ou leur hôpital de référence pour les clowns référents.

Les salaires des coachs clowns sont affectés suivant le lieu du coaching.

Il en est de même pour tous les frais directs (frais de missions, photocopies, et cafés clowns) ; ils sont directement affectés à l'hôpital qui en est le bénéficiaire.

Les salaires et les frais de nos formateurs sont imputés directement de manière analytique dans les comptes de formation et intégrés en mission sociale.

Les coûts liés à la production et à la diffusion du spectacle « Hors-Piste » sont affectés en totalité en mission sociale.

Les coûts de fabrication et d'envoi de la lettre d'information à nos donateurs « Le Journal » sont imputés directement en mission sociale dans la rubrique « sensibilisation à la bien-traitance ».

Les frais liés à l'organisation du 20ème anniversaire (Exposition Hôtel de Ville de Paris en janvier- février 2012) sont directement affectés en mission sociale pour 90 %, les 10 % restant sont affectés en Frais de fonctionnement.

Tous les frais liés à l'Institut de Formation du Rire Médecin sont intégrés en mission sociale.

Les postes d'assistante artistique et de Conseiller en Ressources humaines sont entièrement affectés en mission sociale et pour l'Institut de Formation du Rire Médecin.



- Frais de recherche de fonds - Affectation directe

Sont entièrement imputés dans cette rubrique les honoraires du prestataire de gestion des dons, les affranchissements postaux relatifs aux coupons réponses ainsi que l'envoi des reçus fiscaux. Les frais liés à la fabrication et l'envoi des quatre appels aux dons annuels sont directement affectés dans cette rubrique.

Les frais liés à l'achat et l'envoi des produits dérivés sont pris totalement en compte dans cette rubrique.

- Frais de fonctionnement - Affectation directe

Les couts liés à la communication, essentiellement des frais liés à la conception et fabrication de supports visuels (affiches, cartes clowns, leaflets de présentation de l'association) sont imputés directement en frais de fonctionnement.

Les frais liés à la conception et la création du rapport d'activités sont directement affectés en communication – Frais de fonctionnement.

Les coûts liés au bénévolat et aux comités type remboursement des déplacements et tickets restaurants sont imputés directement en frais de fonctionnement.

Les frais bancaires sauf ceux liés directement au site internet sont imputés directement en frais de fonctionnement.

Les cotisations aux Fédérations nationale et européenne sont imputées en frais de fonctionnement.

- Mission sociale - Affectation indirecte

Les frais de prospection téléphonique auprès des prospects donateurs comportent les honoraires du prestataire, l'impression, le routage, et l'affranchissement pour 90 000 appels téléphoniques sur l'année.

Un tiers des frais liés à la prospection de nouveaux donateurs est intégré en sensibilisation à la bienveillance car le courrier introduisant le Rire Médecin intègre un document intitulé « Les hôpiclowns et la bienveillance » présentant la notion de bienveillance à l'hôpital ainsi que l'implication des clowns autour de ce concept.

24 % des frais des personnels du siège sont affectés à la mission sociale. Cela correspond au travail de la directrice en tant que clowns à l'hôpital ainsi que l'implication de toute l'équipe exécutive dans le travail à l'hôpital et dans le fonctionnement de l'Institut de Formation du Rire Médecin.

73 % des frais non affectés (soit 173 862 euros au total pour l'année 2012) sont affectés en mission sociale. La clef de répartition est calculée suivant le ratio suivant : Affectation directe Mission sociale / Total affectation directe.

- Frais de recherche de fonds - Affectation indirecte

Deux tiers des frais liés à la prospection de nouveaux donateurs sont affectés à la recherche de fonds.

25 % des frais des personnels du siège sont affectés à la recherche de fonds. Ils sont ensuite affectés pour 50 % d'entre eux à la recherche de fonds issus de la générosité du public et 50 % à la recherche des fonds privés et publics.

16 % des frais non affectés (soit 173 862 euros au total pour l'année 2012) sont affectés en frais de recherche de fonds. La clef de répartition est calculée suivant le ratio suivant : Affectation directe Frais de recherche de fonds / Total affectation directe.

- Frais de fonctionnement - Affectation directe

51 % des frais des personnels du siège sont affectés aux frais de fonctionnement.

A la fin de l'exercice 2012, l'effectif au siège était de 10 salariés soit 9.7 équivalent temps plein et une personne dédiée à l'IFRM (entièrement pris en compte dans la mission sociale).

11 % des frais non affectés (soit 173 862 euros au total pour l'année 2012) sont affectés en frais de fonctionnement. La clef de répartition est calculée suivant le ratio suivant : Affectation directe Frais de fonctionnement / Total affectation directe.



- Mission sociale – Ventilation France – étranger

Cette ventilation concerne uniquement les formations dispensées aux autres compagnies de clowns hospitaliers. La ventilation a été effectuée en fonction du nombre de jours effectués au cours de l'exercice soit en France, soit à l'étranger.

Engagements à réaliser sur ressources affectées

Cela concerne le total des fonds dédiés pour l'année 2012 soit 364 380, 86 €.

Colonne 2 - Affectation par emplois des ressources issus de la générosité du public

La clef de répartition utilisée est le résultat du ratio suivant : « Total des ressources issues de la générosité du Public » / « Total des ressources pour l'année en cours » ; soit 54.19 % pour l'année 2012.

Cependant comme l'Institut de Formation du RIRE MEDECIN et le spectacle Hors-Piste sont financés pour le premier sur la vente de ses formations et le mécénat et pour le second sur la vente du spectacle et les coproductions, la mission sociale liée à notre mission à l'hôpital et à la bienveillance est financée à hauteur de 67 % par la générosité du public.

Le financement de la recherche de fonds issus de la générosité du public est entièrement pris en charge par la générosité du public. En conséquence, les emplois liés à la recherche de fonds des autres fonds est prise en charge par les autres fonds privés et les concours publics.

Les frais de fonctionnement sont financés à hauteur de 54.19 % par la générosité du public.

Colonne 3 – Ressources 2012

Les ressources sont directement affectées du compte de résultat dans le CER. Le total est égal au total de la balance générale.

Le report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs est le solde de fonds dédiés issus du compte de résultat 2011.

Colonne 4 = Ressources issus de la générosité du public utilisés en 2012

Le report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice correspond au solde de l'année 2011 à savoir – 47 492 euros.

Le solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice s'élève à – 122 163.69 euros. Ce montant sera repris dans les ressources du CER 2013.

Le solde de – 122 163.69 euros correspond au report 2011 + les ressources collectées en 2012 + la variation des fonds dédiés issus de la générosité du public 2012– le total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public 2012 (total colonne 2).

Le total des ressources collectées auprès du public reprend le total de la colonne 3.

COMMENTAIRE DU COMPTE EMPLOI DES RESSOURCES - EXERCICE 2012

La variation des fonds dédiés collectés auprès du public a été suivie dans le tableau

2012					
Situation	Appellation	Fonds dédiés à engager au début de l'exercice GP	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées issues de la GP	Montant des fonds dédiés restant à engager en fin d'exercice
Ressources					
DONS	Necker	88 074,16	88 074	54 682,72	54 682,72
	NANCY	77 430,87	77 431	20 475,47	20 475,47
	BONDY	1 287,83	1 288	-	-
	MOURIER	-	0	26 264,12	26 264,12
	PARE	-	0	-	-
	ORLEANS	-	0	-	-
	IGR	24 758,46	24 758	-	-
	CLOCHEVILLE	-	0	-	-
	DEBRE	-	0	-	-
	Trousseau	2 288,88	2 289	-	-
	Bicêtre	0	0	163 864,93	163 864,93
	Créteil	0	0	27 208,97	27 208,97
TOTAL		193 840,19	193 840		292 496,19
Variation des fonds dédiés collectés auprès du public			-98 656		

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Il a été établi d'après le tableau de suivi du bénévolat établi par les services administratifs du LRM. Il est tout d'abord repris le détail des jours travaillés pour la mission établie. Ces jours ont été transformés en heures sur une base de 7 heures journaliers. Ils ont ensuite été valorisés au SMIC horaire (9.43) chargé à 46%.

Les dons en nature correspondent à des prestations de communication avec l'apport du conseil d'agence de communication, d'insertion gracieuse dans des journaux ainsi qu'aux dons de vêtements faits par les entreprises pour notre braderie 2012. La valorisation est issue des montants communiqués par les donateurs sur justificatifs (factures acquittées).

COMMENTAIRE DU COMPTE EMPLOI DES RESSOURCES – EXERCICE 2012

EMPLOIS	Emplois de 2012	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N	RESSOURCES	Ressources collectées 2012	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
MISSIONS SOCIALES	2 592 386,39	1 292 267,16	RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC		47 492,00
Actions réalisées en France directement	2 585 431,81	1 292 267,16	Dons et legs collectés	2 011 605,66	2 011 605,66
Direction artistique	155 732,29				
Des clowns à l'hôpital programme annuel	1 320 601,93		Dons manuels non affectés	1 451 321,38	
Des clowns à l'hôpital programme été	132 259,91		Dons manuels affectés	559 710,70	
Former nos professionnels	244 310,04		Legs et autres libéralités non affectés	573,58	
Former les clowns professionnels	1 011,57		Legs et autres libéralités affectés		
Former des soignants	4 751,06				
Autres formations	195 075,09				
Sensibilisation à la bien-traitance	193 550,00		AUTRES FONDS PRIVES	1 045 133,72	
Spectacle IRM	202 299,70				
20 ans	135 840,22		SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	185 238,48	
Actions réalisées à l'étranger	6 954,58		AUTRES PRODUITS	470 006,81	
Former les clowns professionnels	6 954,58				
Former des soignants					
FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	570 694,97	489 505,97			
Frais d'appel à la générosité du public	489 505,97				
Frais de recherche des autres fonds privés et publics	81 189,00				
FRAIS DE FONCTIONNEMENT	379 847,49	205 848,21			
TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	3 542 928,85		TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU CR	3 711 974,67	
DOTATIONS AUX PROVISIONS			REPRISES DE PROVISIONS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	364 380,86		REPORTS DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS	27 982,34	
EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	93 874,29		Variation des fonds dédiés collectés auprès du public	261 226,99	
			INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		84 960,65
TOTAL GENERAL	4 001 184,00		TOTAL GENERAL	4 001 184,00	1 926 645,01
Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public					
Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public					
Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		1 987 621,35	Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		1 987 621,35
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		108 465,34
			EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Missions sociales			Bénévolat	74 673,79	
Frais de recherches de fonds	88 398,95		Prestations en nature	91 590,90	
Frais de fonctionnement et de charges	77 865,75		Dons en nature		
TOTAL	166 264,69		TOTAL	166 264,69	

CABINET Jean-Marc FINEBERG
 Société de Commissariat aux comptes
 1 rue Courcelle - 75002 Paris
 Tél. : 01 46 15 82 00
 Fax : 01 46 15 82 01
 Email : cabinet@fineberg.com