



KPMG Entreprises
Bassin Parisien
60 avenue du Centre
Montigny le Bretonneux
78067 Saint Quentin en Yvelines Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 39 30 53 00
Télécopie : +33 (0)1 39 30 53 01
Site internet : www.kpmg.fr

Groupement de Coopération Sanitaire
Réseau Le Pallium

**Attestation du commissaire aux
comptes relative à l'exercice clos
le 31 décembre 2012**

Groupement de Coopération Sanitaire Réseau Le Pallium
I.P.S. - 3 place de la Mairie - 78190 TRAPPES
Ce rapport contient 16 pages
Référence : CF-132-10

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417



KPMG Entreprises
Bassin Parisien
60 avenue du Centre
Montigny le Bretonneux
78067 Saint Quentin en Yvelines Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 39 30 53 00
Télécopie : +33 (0)1 39 30 53 01
Site internet : www.kpmg.fr

Groupement de Coopération Sanitaire Réseau Le Pallium

Siège social : I.P.S. - 3 place de la Mairie - 78190 TRAPPES

Attestation du commissaire aux comptes relative à l'exercice clos le 31 décembre 2012

Monsieur,

Nous avons procédé au contrôle des comptes annuels du Groupement de Coopération Sanitaire Le Pallium tels qu'ils sont joint à la présente attestation.

Le total bilan au 31/12/2012 est de 346 K€

Le total des produits du compte de résultat au 31/12/2012 est de 770K€

Le total des charges du compte de résultat au 31/12/2012 est de 743K€

Notre audit a été réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel.

Sur la base de nos travaux, nous concluons que les comptes annuels sont réguliers, sincères et donnent une image fidèle du patrimoine et de l'activité du Groupement de Coopération Sanitaire Le Pallium au cours de l'exercice écoulé.

Saint Quentin en Yvelines, le 30 avril 2013

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Clément Fruchard
Associé

Groupement de Coopération Sanitaire Réseau LE PALLIUM

I.P.S. 3 place de la Mairie

78190 TRAPPES

Comptes annuels au 31 décembre 2012

Sommaire

- **Bilan Actif – Passif**
- **Compte de résultat**
- **Annexes**

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012

BILAN : ACTIF



GCS Réseau LE PALLIUM	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels,...				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, mat. & outillage industriels				
Autres	59 677	56 638	3 039	13 302
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières :				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 750		1 750	
Autres				
ACTIF IMMOBILISE	61 427	56 638	4 789	13 302
Matières premières et autres approvisionnements				
Marchandises	25 688	12 844	12 844	27 056
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances usagers et comptes rattachés	14 776		14 776	3 531
Autres créances	1 130		1 130	1 800
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Disponibilités	311 973		311 973	281 914
Charges constatées d'avance	629		629	
ACTIF CIRCULANT	354 196	12 844	341 352	314 301
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	415 623	69 482	346 141	327 604

COMPTE DE RESULTAT COMBINÉ 2012

Gestion propre et gestion conventionnée



PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
Produits d'exploitation :		
Vente de marchandises		
Production vendue : biens	3 124	8 989
Production vendue : services	39 189	7 365
Montant net du chiffre d'affaire	42 313	16 354
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	681 875	682 620
Reprise sur amortissements et provisions		
Transfert de charges		
Autres produits	9 220	15 722
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
PRODUITS D'EXPLOITATION	733 408	714 696
Charges d'exploitation :		
Achat de marchandises		
Variation des stocks	1 368	3 048
Achat de matières premières et autres approvisionnements	3 674	4 860
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	148 396	155 208
Impôts, taxes et versements assimilés	33 719	35 767
Salaires et traitements	318 337	340 682
Charges sociales	135 427	149 138
Subventions accordées sur ressources affectées		
Dotations aux amortissements	13 158	15 076
Dotations pour provisions pour risques et charges	12 844	
Dotations aux provisions dépréciations créances		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Autres charges	24	11
CHARGES D'EXPLOITATION	666 947	703 790
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	66 461	10 906

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012

BILAN : PASSIF



PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
Fonds associatif sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres		
Report à nouveau	10 589	4 392
Résultat comptable de l'exercice N [bénéfice ou perte]	26354	6 197
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables		
Provisions réglementées – Réserve de trésorerie	40 000	40 000
Fonds associatif avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Droit des propriétaires		
FONDS PROPRES	76 943	50 589
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS	0	0
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	80 611	39 923
Fonds dédiés sur autres ressources	0	0
FONDS DEDIES	80 611	39 923
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus	56 454	56 454
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	31 880	39 714
Dettes fiscales et sociales	74 842	96 521
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	23 611	40 278
Produits constatés d'avance	1 800	4 125
DETTES	188 587	237 092
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	346 141	327 604

COMPTE DE RESULTAT COMBINÉ 2012

Gestion propre et gestion conventionnée



	Exercice N	Exercice N-1
Quotes-parts de résultats sur opérations faites en commun :		
Excédent attribué ou déficit transféré	0	0
Déficit supporté ou excédent transféré	0	0
Produits financiers :		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	19	0
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	417	1 391
PRODUITS FINANCIERS	436	1 391
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes s/ cessions de VMP		
CHARGES FINANCIERES	0	0
2 - RESULTAT FINANCIER	436	1 391
3 - RESULTAT COURANT	66 897	12 297
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	152	1 290
Sur opérations en capital	50	223
Reprise sur provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	202	1 513
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	8	377
Sur opérations en capital	49	223
Dotations aux amortissements, dépréc. et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	57	600
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	145	913
Solde des ressources affectées	76 256	22 899
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	35 568	15 885
Engagement à réaliser sur ressources affectées		
Impôt sur les sociétés		
TOTAL DES PRODUITS	769 615	733 485
TOTAL DES CHARGES	743 260	727 289
RESULTAT NET	26 354	6 197



COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes,
- indépendance des exercices,

et conformément au règlement CRC 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique ;
- stocks : ils sont évalués au coût de revient et au prix de vente ;
- provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif qui existent à la date de clôture des comptes.

FAITS SIGNIFICATIFS

Compte tenu de la mise en place du Fonds d'Intervention Régionale (FIR) en 2012 et de la disparition concomitante du Fonds d'Intervention pour la Qualité et la Coordination des Soins (FIQCS) ainsi que de l'absence de visibilité de l'ARS Ile-de-France sur l'enveloppe régionale FIR allouée, un budget d'attente a été attribué au réseau, correspondant à 70 % de la somme perçue en 2011. Le montant du budget complémentaire pour 2012 a été déterminé dès que l'ARS a pris connaissance du budget FIR francilien et a fait l'objet d'un avenant au CPOM (avenant n° 1 du 12/06/2012).

Cet avenant a eu pour objet de formaliser le financement accordé, d'acter le passage au financement sur le FIR et de modifier les modalités des versements et d'exécution du CPOM.

Pour la période du 01/01/12 au 31/12/12 :

- ⇒ Montant de la subvention allouée sur le FIQCS : 158 071 € versée au 1er trimestre (20/02/2012)
- ⇒ Montant de la subvention allouée sur le FIR : 511 929 € soit 158 071 € versée le 20/05/2012, 158 072 € versée le 20/08/2012 et 195 786 € versée le 20/10/2012.



Le budget pour 2012 a été déterminé en deux temps :

- le montant du budget propre au réseau au titre de l'année 2012, soit 630 000 € (budget global de fonctionnement hors rémunérations spécifiques gérées par la Fédération RESPALIF),
- le montant du budget mutualisé entre les réseaux des Yvelines pour l'astreinte téléphonique de nuit pour l'année 2012, intégralement versé et géré par le Réseau Le Pallium, soit 40 000 €.

Engagement financier au titre des budgets complémentaires

Les projets démarrés en 2011 (groupes de soutien des malades ou aidants) se sont poursuivis.

Gestion des ressources humaines

En 2012 l'équipe opérationnelle du réseau s'est modifiée avec le départ puis l'embauche d'un nouveau médecin coordinateur à mi-temps (absence de médecin coordinateur sur quelques mois).

Renouvellement du financement triennal

Le Bureau du GCS Réseau Le Pallium a présenté la demande de renouvellement de financement au Comité d'Instruction du FIR lors de sa séance du 26 juin 2012.

A l'issue des débats, le Comité d'instruction a souhaité que les promoteurs des trois réseaux concernés (Le Pallium, Epsilon et RYSC) proposent un ou plusieurs scénarii de création d'un réseau de santé unique tri-thématique sur le territoire, préservant la spécificité thématique de la réponse médicale tout en favorisant une mutualisation renforcée des équipes administratives et sociales. Le projet ainsi proposé devra veiller à la stricte économie des moyens et présenter un calendrier précis de mise en œuvre.

Bien que le réseau CARMAD ait d'ores et déjà fait l'objet d'une décision du Comité d'instruction en 2011, et compte tenu de la cohérence d'ensemble formée par les 4 réseaux de santé présents sur le sud du département, les membres du Comité d'instruction souhaitent que CARMAD participe à l'élaboration des scénarii et s'intègre au réseau de santé tri thématique qui sera ainsi créé.

Ce dossier commun sera présenté au Comité d'instruction lors de sa séance d'avril 2013, il devra être déposé au plus tard le 31 janvier 2013.



NOTE N° 1 : FONDS DEDIES (K€)

Les fonds dédiés correspondent à des financements reçus non encore utilisés à la fin de l'exercice. Le suivi des financements est assuré par une comptabilité analytique.

Les fonds dédiés sont destinés à couvrir la charge d'amortissements des exercices ultérieurs. Ces fonds sont repris au fur et à mesure de l'amortissement des biens. Ces fonds ont donc été utilisés conformément aux conventions de financement.

	Reclassement au 1/1/2012	Dotation	Reprise	31.12.2012
Engagement à réaliser FIQCS				
⌘ Véhicules	6 044	6 044	0	0
⌘ Matériel	10 980	6 625	3 753	8 108
⌘ Charges	20 652	20 652	71 695	71 695
⌘ Astreinte téléphonique mutualisée	2 247	2 247	808	808
Engagement à réaliser FIQCS	39 923	35 568	76 256	80 611

NOTE N° 2 : IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS (€)

	Apport au 1/1/2012	Acquisitions	Cessions	31.12.2012
Matériel de transport	44 946	0	0	44 946
Matériel informatique	12 307	2 944	3 561	11 690
Mobilier de bureau	3 041	0	0	3 041
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	60 294	2 944	3 561	59 677

	Apport au 1/1/2012	Augmentations	Diminutions	31.12.2012
Prêts au personnel	0	2 000	250	1 750
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0	2000	250	1 750



TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (€)

	Apport au 1/1/2012	Dotations	Reprises	31.12.2012
Matériel de transport	34 583	10 363	0	44 946
Matériel informatique	10 091	2 480	3 512	9 058
Mobilier de bureau	2 318	316	0	2 634
Total des amortissements immobilisations corporelles	46 992	13 158	3 512	56 638
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	46 992	13 158	3 512	56 638

METHODE D'AMORTISSEMENT

<u>Nature de l'immobilisation</u>	<u>Mode</u>	<u>Durée</u>
Logiciels	Linéaire	1 an
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	4 à 5 ans

NOTE N° 3 : ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

1/ CREANCES

Echéances des créances : moins d'un an

Détail des créances : 15 906 €

- Créances clients :	14 776 €
✚ Association Le Pallium	3 211 € (rembt de frais / participation petits déjeuners conférences)
✚ Rés. Le Bon Accueil	6 600 € (participation formation référents soins palliatifs)
✚ Centre Hosp. de Chauny	15 € (achat livre)
✚ Ctre Hosp. F. Quesnay	1 650 € (participation formation référents soins palliatifs)
✚ EHPAD Montfort l'Amaury	3 300 € (participation formation référents soins palliatifs)
- Autres créances :	1 130 €
✚ Solde rémunération au personnel	40 €
✚ Titres restaurant	739 €
✚ Créance sur cession d'immobilisation	50 €
✚ Avances sur notes de frais	300 €

2/ CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

✚ MailInBlack : redevance gestion antispams pour 36 mois solde 629.29 €



NOTE N° 4 : DISPONIBILITES :

Les liquidités disponibles ont été évaluées pour leur valeur nominale, soit 311 973 euros.

NOTE N° 5 : STOCKS

Stock de livres et de guides au 31/12/2012 : 25 688.13 €

- Livre « Vous avez dit soins palliatifs ? Une question de vie »
- Guide à l'usage des familles « Accompagner la fin d'une vie »

Le stock des livres est valorisé à son coût de revient.

La valorisation du stock des guides se fait quant à elle au coût de sa valeur vénale.

Le stock diminue au fur et à mesure de l'écoulement du stock. Sa réintégration dans le résultat est égale au montant de la variation (diminution) du stock au cours de l'exercice 2012.

Du fait d'une baisse conséquente des ventes de livres et de guides pour 2012 une provision pour dépréciation du stock a été enregistrée pour la moitié de sa valeur.

PROVISION POUR DEPRECIATION	Montant au 01/01/2012	Augmentations	Diminutions	Montant au 31.12.2012
Stock livres et guides :				
- Livre « Vous avez dit soins palliatifs ? Une question de vie »	0	0	4 047	4 047
- Guide « Accompagner la fin d'une vie »	0	0	8 797	8 797
TOTAL DES PROVISIONS POUR DEPRECIATION DU STOCK	0	0	12 844	12 844



NOTE N° 6 : DETAIL DES DETTES

LIBELLE	Montant
FOURNISSEURS : FACTURES NON PARVENUES - 408	23 897 €
Fournisseurs généraux (téléphone, administratif, frais déplacement, frais de communication, trousse d'urgence...)	7 267 €
Prestataires externes (Commissaire aux Comptes, formateurs, honoraires participation réunions pluridisciplinaires...)	16 630 €
FOURNISSEURS : FACTURES A REGLER - 401	7 983 €
Honoraires professionnels de santé (réunions pluridisciplinaires)	552 €
Prestataires (maintenance informatique, communication, reprographie, ...)	3 227 €
Fournisseurs généraux (fournitures administratives, documentation, réparation automobile)	1 189 €
Frais du personnel (personnel extérieur à l'entreprise, notes de frais, frais de déplacement)	2 844 €
Externalisation des payes	171 €
Total dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 880 €
DETTES LIEES AU PERSONNEL	20 053 €
Dettes provisions pour congés payés	20 053 €
DETTES SOCIALES	51 701 €
Charges sociales (Sécurité Sociale, Retraite, Prévoyance, Pôle Emploi, médecine du travail)	49 507 €
Formation continue	2 194 €
DETTES FISCALES	3 088 €
Taxe sur les salaires	3 088 €
Total dettes fiscales et sociales	74 842 €
AUTRES DETTES	80 065 €
Association LE PALLIUM	23 611 €
Avance de trésorerie	56 454 €
Total autres dettes	80 065 €
DETTES TOTALES	186 787 €



NOTE N° 7 : PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Atelier adolescents endeuillés :

Fondation OCIRP. (subvention versée en 2012 pour un projet démarrant en 2013)

1 800 €

NOTE N° 8 : ENGAGEMENTS HORS BILAN (en €)

8-1 Indemnité de fin de carrière

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans le GCS Réseau Le Pallium s'élève à 9 610 euros.

Elle est calculée à partir des hypothèses suivantes :

- taux d'actualisation : 3.25%
- départ à l'initiative du salarié

L'indemnité n'est toutefois pas prise en charge dans le cadre du financement du réseau.

8-2 Droit individuel à la formation (DIF)

Salarié	Montant des droits acquis pour les salariés présents au 31/12/2012
Annelyse LEMAITRE	120 heures
Isabelle SADOQ	120 heures
Céline THIBAUT	120 heures
Sylvie RUFIN	60.64 heures
Christine PRINCE	120 heures
Marie LOREE	120 heures
TOTAL	660.64 heures



NOTE N° 9 : EFFECTIF MOYEN

CADRES : 6.65
Dont salariés CDI/CDD sur projets en cours : 2.86

EMPLOYES : 2.50
Dont salariés CDI/CDD sur projets en cours : 0.55

TOTAL ETP : 8.33 (dont 1 contrat d'apprentissage)

NOTE N° 12 : CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

- Mise à disposition des locaux par l'Institut de Promotion de la Santé
Location hors charges : 10 440 €
- Charges : non chiffrées (personnel de nettoyage, électricité, chauffage, eau, personnel d'accueil)