ASSOCIATION RSPN

Réseau de soins palliatifs Nîmois

30000 NIMES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2012

******

Mesdames, Messieurs les adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, 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 le Bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

AD

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 votre 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

- Nous attirons l'attention du lecteur des comptes sur l'annexe de suivi des fonds dédiés.

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 le rapport de gestion établi par le Bureau et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à NIMES
Le 22 Mars 2013

Madame Anne DIDERON
Commissaire aux comptes
Inscrit près la cour d'appel
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NIMES
Tél : 04 66 67
Fax : 04 66

Anne DIDERON
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	5 646	5 646		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	1 172	1 172		
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	24 489	23 143	1 346	643
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	***31 307***	***29 962***	***1 346***	***643***
Comptes de liaison				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (B & S)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés				
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances				15 000
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	215 714		215 714	180 245
Charges constatées d'avance	786		786	839
TOTAL III	***216 499***		***216 499***	***196 084***
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
TOTAL IV				
TOTAL DE L'ACTIF	***247 806***	***29 962***	***217 845***	***196 727***

Madame Anne DIDERON PLAN
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nimes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 25 74
Fax : 04 66 67 [illegible]

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	110 459	47 641
Résultat de l'exercice	**1 512**	**62 818**
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions règlementées		
Droit des propriétaires		
TOTAL I	***111 971***	***110 459***
Comptes de liaison		
TOTAL II		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	49 188	40 521
Sur autres ressources		
TOTAL IV	***49 188***	***40 521***
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 539	7 005
Dettes fiscales et sociales	50 694	38 248
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes	453	494
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	***56 686***	***45 747***
COMPTES DE REGULARISATION		
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL DU PASSIF	***217 845***	***196 727***

Madame Anne DIDERON PLA
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26
Fax : 04 66 67 5

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	Simple : Variation en valeur
Ventes de marchandises			
Production vendue	2 250	1 497	753
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	225 000	228 757	-3 757
Reprises sur amortissements et provisions		60 628	-60 628
Transferts de charges			
Cotisations	330	290	40
Opérations faites en commun			
Autres produits	1 084	442	642
Produits d'exploitation	**228 664**	**291 614**	**-62 949**
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières			
Autres achats non stockés	1 983	3 377	-1 395
Charges externes	23 723	24 066	-343
Impôts et taxes	6 994	4 225	2 769
Salaires et Traitements	133 027	112 281	20 746
Charges sociales	54 808	45 582	9 226
Amortissements	578	535	43
Provisions			
Opérations faites en commun			
Autres charges		96	-96
Charges d'exploitation	**221 112**	**190 162**	**30 950**
RESULTAT D'EXPLOITATION	***7 552***	***101 452***	***-93 899***
Produits financiers	2 904	1 992	912
Charges financières			
Résultat financier	**2 904**	**1 992**	**912**
RESULTAT COURANT	***10 456***	***103 444***	***-92 988***
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles			
Résultat exceptionnel			
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés	277	104	173
Report des ressources			
Engagements à réaliser	8 666	40 521	-31 855
EXCEDENT OU DEFICIT	***1 512***	***62 818***	***-61 306***

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

· Règles et méthodes comptables

· Tableau des immobilisations

· Tableau des amortissements

· Tableau des fonds associatifs

· Suivi des fonds dédiés

· Etat des créances et dettes

· Charges à payer

· Charges et produits constatés d'avance

· Engagements financiers

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2012 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :
- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

2/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Immobilisations Corporelles

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 intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations sont inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciel	1 à 3 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers	6 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau et informatique	4 ans
- Mobilier	5 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

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 réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

3/ La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

REGLES ET METHODES COMPTABLES

4/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement n° 99-01 du CRC (Comité de Réglementation Comptable) du 16 Février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Engagements en matière de retraite

5/ Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode des droits proratisés temporis. Il a été retenu un taux de progression des salaires de 1,50% par an, un taux d'actualisation de 2%, une rotation lente du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite de 65 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés en annexe des comptes de l'entité.

DIF - Droit Individuel à la Formation

6/ Les droits ouverts pour les salariés en matière de DIF ainsi que l'utilisation de l'exercice sont mentionnés en annexe des comptes.

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	5 646,29				5 646,29
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	**5 646,29**				**5 646,29**
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions					
Install. techniques, Matériel et outillage					
Install. générales, agencements divers	1 172,08				1 172,08
Matériel de transport	13 472,00				13 472,00
Matériel de bureau et informatique	8 092,74	490,69			8 583,43
Mobilier	1 643,49	789,98			2 433,47
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	**24 380,31**	**1 280,67**			**25 660,98**
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières					
TOTAL IMMOB. FINANCIERES					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**30 026,60**	**1 280,67**			**31 307,27**

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions Virements	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	5 646,29			5 646,29
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	**5 646,29**			**5 646,29**
Aménagement terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constructions				
Install. techniques, Matériel et outillage				
Install. générales, agencements divers	1 172,08			1 172,08
Matériel de transport	13 472,00			13 472,00
Matériel de bureau et informatique	7 659,12	319,43		7 978,55
Mobilier	1 434,45	258,29		1 692,74
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	**23 737,65**	**577,72**		**24 315,37**
TOTAL AMORTISSEMENTS	**29 383,94**	**577,72**		**29 961,66**

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

TABLEAU DES FONDS ASSOCIATIFS

NATURE	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Subventions d'invest. biens renouvelables				
Fonds de trésorerie apporté				
Libéralités à caractère d'apport				
TOTAL FONDS SANS DROIT DE REPRISE				
Réserves				
Report à nouveau	47 640,50	62 818,21		110 458,71
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'invest. biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
Résultat comptable de l'exercice	62 818,21	1 512,32	62 818,21	1 512,32
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	**110 458,71**	**64 330,53**	**62 818,21**	**111 971,03**
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	**110 458,71**	**64 330,53**	**62 818,21**	**111 971,03**

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

SUIVI DES FONDS DEDIES

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES :

	Montant initial	Fonds à engager en début exercice (compte 194) A	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Ressources :					
Q.P. Subvention F.I.C.Q.S. non utilisée	40 521,39	40 521,39		8 666,41	**49 187,80**
Total	**40 521,39**	**40 521,39**		**8 666,41**	**49 187,80**

DONS MANUELS, LEGS ET DONATIONS AFFECTEES :

	Montant initial	Fonds à engager en début exercice (195 ou 197) A	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Ressources :					
Dons manuels :					
Sous-total :					
Legs et donations :					
Sous-total :					
Total					

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES	Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
		A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières				
Débiteurs et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance	785,52	785,52		
TOTAL CREANCES	**785,52**	**785,52**		

(1)	Prêts accordés en cours d'exercice		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice		

DETTES	Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
		A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)				
Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 538,95	5 538,95		
Dettes fiscales et sociales	50 694,24	50 694,24		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	452,73	452,73		
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES	**56 685,92**	**56 685,92**		

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		
	Emprunts remboursés en cours d'exercice		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine		
	Dont à plus de 2 ans à l'origine		

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit près la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

CHARGES A PAYER

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	
1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
3. Concours bancaires	
4. Emprunts et dettes financières diverses	
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 330,26
6. Dettes fiscales et sociales	20 509,24
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
8. Autres dettes	
TOTAL	**25 839,50**

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

DETAIL DES CHARGES A PAYER

Comptes	Comptes de contrepartie	CODE	NATURE DES CHARGES A PAYER	MONTANTS
408100	622600	5	HONORAIRES EXPERT-COMPTABLE	2 252,31
408100	622600	5	HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES	2 561,83
408100	625300	5	REMBOURSEMENT FRAIS DEPLACEMENT	516,12
428600	641100	6	PRIME PRECARITE C.D.D.	3 592,58
438600	645100	6	CHARGES SOC. / PRIME PRECARITE C.D.D.	1 616,66
428200	641200	6	DETTE CONGES A PAYER	10 552,00
438200	645620	6	CHARGES SOC. / DETTE CONGES A PAYER	4 748,00
			TOTAL	**25 839,50**

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	785,52
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
TOTAL	**785,52**

NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
TOTAL	

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Comptes	Comptes de contrepartie	CODE	NATURE DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	MONTANTS
			CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
486000	616000	1	PRIME D'ASSURANCE 1S2013	129,06
486000	641000	1	SUBROGATION / I.J. SECU. A REINTEGRER	452,73
486000	645100	1	CHARGES SOC. / SUBRO. I.J. SECU. A REINT.	203,73
			TOTAL	**785,52**
			PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
			TOTAL	

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60

ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES	
. Effets escomptés non échus	
. Avals et cautions donnés	
. Autres engagements donnés	
- Affectation hypothécaire	
- Nantissement matériel	
- Redevances de crédit-bail	
- Engagements en matière de retraite	2 438,00
TOTAL	**2 438,00**

DIF - DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION					
	Nbe heures cumulées N-1	Heures acquises N	Heures utilisées N	Variation de l'exercice	Nombre d'heures restantes fin N
DROITS OUVERTS	327,00	90,00		90,00	**417,00**

NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS	
. Plafonds de découverts autorisés	
. Avals et cautions reçus	
. Autres engagements reçus	
- Biens reçus en crédit-bail	
TOTAL	

Madame Anne DIDERON PLANES
Commissaire aux comptes
Inscrit prés la cour d'appel de Nîmes
Arche Bötti
115 Allée Norbert Wiener
Parc Georges Besse
30000 NÎMES
Tél : 04 66 67 26 74
Fax : 04 66 67 51 60