

RESEAU ONCOLOGIE SOINS PALLIATIFS PARIS EST

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

RESEAU ONCOLOGIE SOINS PALLIATIFS PARIS EST

Association régie par la loi du 11 Juillet 1901

**18 Rue du Sergent Bauchat
75012 PARIS**

René KRAVEL

Commissaire aux Comptes

**2 Rue de la Renaissance
92160 Antony**

Exercice clos le 31 Décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous vous présentons notre Rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2013 sur :

Le contrôle des comptes annuels du Réseau Oncologie Soins Palliatifs Paris Est 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 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 cet audit selon les normes de la profession applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, 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 pour l'arrêté des comptes 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. JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues. Nous avons examiné le bien-fondé de l'enregistrement comptable en fonds dédiés des subventions dont le montant au 31 Décembre 2013 s'élève à 94.903 €.

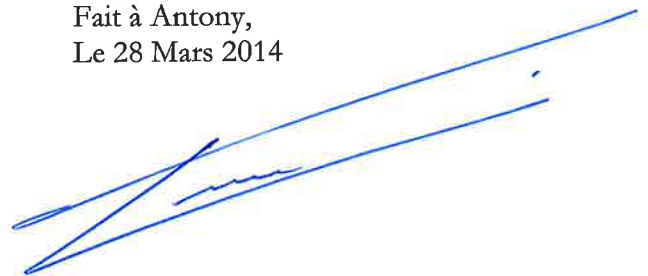
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Antony,
Le 28 Mars 2014



René KRAVEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

BILAN ACTIF**Euros**

	31/12/2013			31/12/2012
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Logiciels	14 850	12 154	2 695	6 466
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	9 172	4 243	4 929	4 027
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	24 022	16 397	7 625	10 493
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de services				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	42 537		42 537	79 555
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	195 445		195 445	127 125
Charges constatées d'avance (3)	1 556		1 556	602
TOTAL (II)	239 538		239 538	207 282
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	263 560	16 397	247 163	217 775
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF**Euros**

31/12/2013	31/12/2012
Net	Net

FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		22 295	20 643
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		- 339	1 652
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
TOTAL	(I)	21 956	22 295
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		41 000	
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)	41 000	
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement		94 903	71 685
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)	94 903	71 685
DETTES (1)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		13 877	12 599
Dettes fiscales et sociales		45 888	46 732
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		29 539	19 465
Produits constatés d'avance (1)			45 000
TOTAL	(V)	89 304	123 795
Ecart de conversion passif			
	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	247 163	217 775
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>			
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		89 304	123 795
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTE DE RESULTAT**Euros**

31/12/2013	31/12/2012
Total	Total

PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		325 000	171 666
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		325 000	171 666
Production stockée			
Subventions d'exploitation			41
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			
Collectes			
Cotisations			
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		71 685	121 833
Autres produits		3	1
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	396 688	293 542
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		50 981	58 466
Impôts, taxes et versements assimilés		9 101	4 923
Salaires et traitements		139 740	110 289
Charges sociales		54 747	41 806
Autres charges de personnel		3 818	
Dotations aux amortissements sur immobilisations		5 157	5 539
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Engagements à réaliser sur ressources affectées		94 903	71 685
Autres charges		15	121
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	358 462	292 829
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	38 226	713
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		2 527	1 317
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	2 527	1 317
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)		
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	2 527	1 317
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V)	40 753	2 030

COMPTE DE RESULTAT**Euros**

31/12/2013	31/12/2012
Total	Total

PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			353
Sur opérations en capital			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)		353
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			731
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements et aux provisions		41 000	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	41 000	731
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	- 41 000	- 378
Impôts sur les bénéfices	(IX)	92	
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	399 215	295 212
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	399 554	293 560
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 339	1 652

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		
dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature	9 600	9 000
Dons en nature		
TOTAL	9 600	9 000
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	9 600	9 000
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	9 600	9 000

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total est de 247 163,12 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un déficit de : 339,09 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- 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.

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

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

- Mobilier de bureau: 3,5 ou 10 ans

POINTS PARTICULIERS

La subvention FICQS convenue entre les parties s'élève à 331 490 Euros, mais il a été versée pour l'exercice 2013, 280 000 Euros après reprise de 51 490 € sur les fonds dédiés 2012. Le montant non consommé de cette subvention a été inscrit en fonds dédiés pour 94 903 Euros. Il convient de préciser qu'une provision pour risques et charges de 41 000 Euros a été prise en compte pour la détermination de ce montant, après accord de l'ARS.

Une subvention supplémentaire de 45 000 Euros a été versée sur 2013 au titre de 2013, et utilisée conformément à son objet.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III			
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Total IV			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	21 734		2 288

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			14 850	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			9 172	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			9 172	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Total IV				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			24 022	

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties / Reprise	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement recherche développ.				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Total II	8 383	3 771		12 154
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 857	1 386		4 243
Emballages récupérables et divers				
Total III	2 857	1 386		4 243
TOTAL GENERAL (I + II + III)	11 240	5 157		16 397

Cadre B VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				Cadre C PROV. AMORT DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établis., recherche développ. (I)					
Aut. immobilisations incorporelles (II)	3 771				
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. génér., agenc. aménag. construc.					
Instal. techn., matériel outil. industriels					
Instal. génér., agenc. et aménag. divers					
Matériel de transport					
Matériel bureau et informatique, mobilié	1 386				
Emballages récupérables et divers					
Total III	1 386				
TOTAL (I + II + III)	5 157				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS**Euros**

Nature des provisions et dépréciations	Montant au début de l'exercice 1	AUGMENTA. dot. de l'exercice 2	DIMINUTIONS Rep. de l'exercice 3	Montant à la fin de l'exercice 4
Provisions réglementées				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Autres provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges		41 000		41 000
Dépréciations				
Sur immobilisations				
Sur stocks et en-cours				
Sur clients et comptes rattachés				
autres dépréciations				
TOTAL		41 000		41 000

Mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires			Ventilation des dotations aux provisions et charges à payer non déductibles pour l'assiette de l'impôt	
Rubriques	Dotations	Reprises		
Immobilisations incorporelles			Indemnités pour congés à payer, chges soc. et fisc. correspondantes	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage				
Installations générales, agencem. am. divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles				
TOTAL			TOTAL	

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR**Euros**

31/12/2013	31/12/2012
------------	------------

Autres créances		
Provision IJ	29 462	19 465
Prov Charges s/IJ	13 075	8 329
Total	42 537	27 794
TOTAL GENERAL	42 537	27 794

DETAIL DES CHARGES A PAYER**Euros**

31/12/2013	31/12/2012
------------	------------

Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Fourn. fact.non parvenues	4 664	5 314
Total	4 664	5 314
Dettes fiscales et sociales		
Dettes Prov pour Cp	10 930	14 129
Charges soc / CP	5 190	6 045
Total	16 120	20 174
TOTAL GENERAL	20 784	25 488

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		29 462	29 462	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		13 075	13 075	
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance		1 556	1 556	
Total		44 094	44 094	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés		13 877	13 877		
Personnel et comptes rattachés		10 930	10 930		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		28 972	28 972		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		5 986	5 986		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes		29 539	29 539		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		89 304	89 304		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2013	31/12/2012
Produits d'exploitation		45 000
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		45 000

Charges constatées d'avance	31/12/2013	31/12/2012
Charges d'exploitation	1 556	602
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	1 556	602

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES**Euros**

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Subvention FICQS 2012	71 685	71 685		
Subvention FICQS 2013			94 903	94 903
Total	71 685	71 685	94 903	94 903

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
Total				

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Euros

Répartition par nature de charges	31/12/2013 Débit	31/12/2012 Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Mise à disposition de locaux: 32m2 situés 18 Rue du Sergent Bauchat Paris 12 éme	9 600	9 000
Total	9 600	9 000
862 - Prestations		
Total		
864 - Personnel bénévole		
Total		
TOTAL	9 600	9 000

Répartition par nature de ressources	31/12/2013 Crédit	31/12/2012 Crédit
870 - Bénévolat		
Total		
871 - Prestations en nature		
Mise à disposition de locaux: 32m2 situés 18 Rue du Sergent Bauchat Paris 12 éme	9 600	9 000
Total	9 600	9 000
875 - Dons en nature		
Total		
TOTAL	9 600	9 000