

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 2014

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 2014 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 2014 s'élève à 109.976 €.

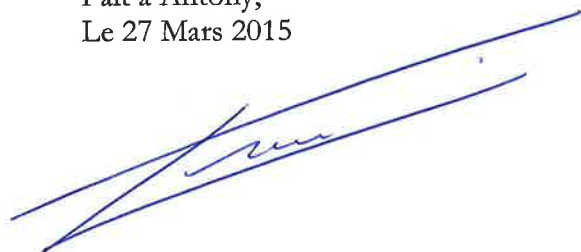
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 27 Mars 2015



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

BILAN ACTIF**Euros**

	31/12/2014			31/12/2013
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Logiciels	17 910	14 852	3 057	2 695
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	9 172	6 208	2 964	4 929
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)	27 082	21 060	6 022	7 625
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	22 247		22 247	42 537
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	205 607		205 607	195 445
Charges constatées d'avance (3)	1 363		1 363	1 556
TOTAL (II)	229 217		229 217	239 538
Charges à répartir sur plusieurs exercice (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	256 299	21 060	235 238	247 163
(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

	31/12/2014	31/12/2013
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	21 956	22 295
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	6 577	- 339
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 060	
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	29 593	21 956
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	109 976	94 903
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	109 976	94 903
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	19 205	13 877
Dettes fiscales et sociales	56 922	45 888
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	19 542	29 539
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	95 670	89 304
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	235 238	247 163
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	95 670	89 304
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTE DE RESULTAT**Euros**

	31/12/2014	31/12/2013
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	277 704	325 000
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	277 704	325 000
Production stockée		
Subventions d'exploitation	2 636	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		
Collectes		
Cotisations		
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	94 903	71 685
Autres produits	0	3
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	375 243	396 688
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)	57 570	50 981
Impôts, taxes et versements assimilés	1 117	9 101
Salaires et traitements	164 039	139 740
Charges sociales	68 871	54 747
Autres charges de personnel	906	3 818
Dotations aux amortissements sur immobilisations	4 663	5 157
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	109 976	94 903
Autres charges	0	15
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	407 142	358 462
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 31 899	38 226
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	2 430	2 527
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)	2 430	2 527
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)	2 430	2 527
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V)	- 29 469	40 753

COMPTE DE RESULTAT**Euros**

31/12/2014	31/12/2013
Total	Total

PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		10 164	
Sur opérations en capital			
Reprises sur provisions et transferts de charges		41 000	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		51 164	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		14 743	
Sur opérations en capital			41 000
Dotations aux amortissements et aux provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		14 743	41 000
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		36 421	- 41 000
Impôts sur les bénéfices (IX)		375	92
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		428 837	399 215
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		422 260	399 554
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		6 577	- 339

- (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	9 600
Dons en nature		
TOTAL	9 600	9 600
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	9 600	9 600
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	9 600	9 600

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014 dont le total est de 235 238,29 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un excédent de : 6 576.73 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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 360 000 Euros, mais il a été versée pour l'exercice 2014 : 274 337 Euros, après reprise de 85 663 € sur les fonds dédiés 2013. Le montant non consommé de cette subvention a été inscrit en fonds dédiés pour 109 976 Euros.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	14 850		3 060
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		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		3 060

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)				17 910	
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)				27 082	

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	12 154	2 698		14 852
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	4 243	1 965		6 208
Emballages récupérables et divers				
Total III	4 243	1 965		6 208
TOTAL GENERAL (I + II + III)	16 397	4 663		21 060

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)	2 698				
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. génér., agenc. aménag. construc.					
Instal. techn., matériel outill. industriels					
Instal. génér., agenc. et aménag. divers					
Matériel de transport					
Matériel bureau et informatique, mobilié	1 965				
Emballages récupérables et divers					
Total III	1 965				
TOTAL (I + II + III)	4 663				

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

31/12/2014	31/12/2013
------------	------------

Autres créances		
Provision IJ	19 465	29 462
Prov Charges s/IJ	1 722	13 075
Total	21 187	42 537
TOTAL GENERAL	21 187	42 537

DETAIL DES CHARGES A PAYER

Euros

		31/12/2014	31/12/2013
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Fourn. fact.non parvenues		5 580	4 664
Total		5 580	4 664
Dettes fiscales et sociales			
Dettes Prov pour Cp		17 995	10 930
Indemnité à payer		6 341	
Charges soc / CP		7 524	5 190
Total		31 860	16 120
TOTAL GENERAL		37 440	20 784

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		19 465	19 465	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 722	1 722	
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers		1 060	1 060	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance		1 363	1 363	
Total		23 610	23 610	

(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		19 205	19 205		
Personnel et comptes rattachés		24 336	24 336		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		31 470	31 470		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		1 117	1 117		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes		19 542	19 542		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		95 670	95 670		

(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	31/12/2014	31/12/2013
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2014	31/12/2013
Charges d'exploitation	1 363	1 556
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	1 363	1 556

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 nvles ressources C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Subvention FICQS 2013	94 903	94 903		
Subvention FICQS 2014			109 976	109 976
Total	94 903	94 903	109 976	109 976

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 nvles 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		31/12/2014 Débit	31/12/2013 Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)			
	Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)			
Mise à disposition de locaux : 32 M2 situés 18 rue du serpent Bauchat Paris 12 eme.		9 600	9 600
	Total	9 600	9 600
862 - Prestations			
	Total		
864 - Personnel bénévole			
	Total		
TOTAL		9 600	9 600

Répartition par nature de ressources		31/12/2014 Crédit	31/12/2013 Crédit
870 - Bénévolat			
	Total		
871 - Prestations en nature			
Mise à disposition de locaux : 32 M2 situés 18 rue du serpent Bauchat Paris 12 eme.		9 600	9 600
	Total	9 600	9 600
875 - Dons en nature			
	Total		
TOTAL		9 600	9 600