

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 2015

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 2015 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 des fonds dédiés dont le montant au 31 Décembre 2015 s'élève à 194.776 €.

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 30 Mars 2016



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

BILAN ACTIF**Euros**

	31/12/2015			31/12/2014
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Logiciels	17 910	15 872	2 037	3 057
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	9 172	7 346	1 826	2 964
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	23 219	3 863	6 022
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	1 301		1 301	22 247
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	277 477		277 477	205 607
Charges constatées d'avance (3)	1 750		1 750	1 363
TOTAL (II)	280 529		280 529	229 217
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	307 611	23 219	284 392	235 238
(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

		31/12/2015	31/12/2014
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		28 533	21 956
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		1 192	6 577
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		1 060	1 060
Provisions réglementées			
TOTAL	(I)	30 785	29 593
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement		194 776	109 976
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)	194 776	109 976
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		12 354	19 205
Dettes fiscales et sociales		45 546	56 922
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		931	19 542
Produits constatés d'avance (1)			
TOTAL	(V)	58 831	95 670
Ecart de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	284 392	235 238
<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>		58 831	95 670
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTE DE RESULTAT**Euros**

		31/12/2015	31/12/2014
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		360 000	277 704
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		360 000	277 704
Production stockée			
Subventions d'exploitation		106	2 636
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			
Collectes			
Cotisations			
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		109 976	94 903
Autres produits		3	0
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) (I)		470 085	375 243
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)		44 648	57 570
Impôts, taxes et versements assimilés		964	1 117
Salaires et traitements		157 610	164 039
Charges sociales		62 056	68 871
Autres charges de personnel		3 002	906
Dotations aux amortissements sur immobilisations		2 158	4 663
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Engagements à réaliser sur ressources affectées		194 776	109 976
Autres charges		3	0
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3) (II)		465 217	407 142
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		4 867	- 31 899
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		1 819	2 430
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)		1 819	2 430
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)		1 819	2 430
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V)		6 686	- 29 469

COMPTE DE RESULTAT**Euros**

31/12/2015	31/12/2014
Total	Total

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	16 319	10 164
Sur opérations en capital		41 000
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	16 319	51 164
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	21 187	14 743
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	21 187	14 743
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	- 4 868	36 421
Impôts sur les bénéfices (IX)	626	375
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	488 223	428 837
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	487 031	422 260
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	1 192	6 577

- (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 31/12/2015 dont le total est de 284 392,21 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un excédent de : 1 192 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

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. Le montant non consommé de cette subvention a été inscrit en fonds dédiés pour 194 776 Euros.

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)	27 082		

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	14 852	1 020		15 872
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	6 208	1 138		7 346
Emballages récupérables et divers				
Total III	6 208	1 138		7 346
TOTAL GENERAL (I + II + III)	21 060	2 158		23 219

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'établiss., recherche développ. (I)					
Aut. immobilisations incorporelles (II)	1 020				
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	1 138				
Emballages récupérables et divers					
Total III	1 138				
TOTAL (I + II + III)	2 158				

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				
Dépréciations				
Sur immobilisations				
Sur stocks et en-cours				
Sur clients et comptes rattachés				
autres dépréciations				
TOTAL				

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**

	31/12/2015	31/12/2014
Autres créances		
Provision IJ		19 465
Prov Charges s/IJ		1 722
Produits à recevoir	106	
Total	106	21 187
TOTAL GENERAL	106	21 187

DETAIL DES CHARGES A PAYER**Euros**

		31/12/2015	31/12/2014
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Fourn. fact.non parvenues		5 582	5 580
Total		5 582	5 580
Dettes fiscales et sociales			
Dettes Prov pour Cp		13 872	17 995
Indemnité à payer			6 341
Charges soc / CP		5 658	7 524
Total		19 530	31 860
TOTAL GENERAL		25 112	37 440



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				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers		1 301	1 301	
Charges constatées d'avance		1 750	1 750	
Total		3 051	3 051	

(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		12 354	12 354		
Personnel et comptes rattachés		16 537	16 537		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		27 793	27 793		
Impôts sur les bénéfices		252	252		
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		964	964		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes		931	931		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		58 831	58 831		

(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	31/12/2015	31/12/2014
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2015	31/12/2014
Charges d'exploitation	1 750	1 363
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	1 750	1 363

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 2014	109 976	109 976		
Subvention FICQS 2015			194 776	194 776
Total	109 976	109 976	194 776	194 776

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				
NEANT				
Total				
Legs et donations				
NEANT				
Total				
Total				

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**Euros**

Répartition par nature de charges		31/12/2015 Débit	31/12/2014 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		31/12/2015 Crédit	31/12/2014 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

RESEAU ONCOLOGIE SOINS PALLIATIFS PARIS EST

Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions règlementées

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 2015

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions règlementées.

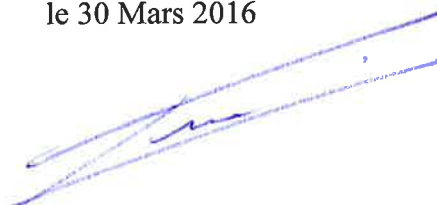
Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Fait à Antony,
le 30 Mars 2016



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