

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 2016

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 2016 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 2016 s'élève à 202.335 €.

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 31 Mars 2017



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

BILAN ACTIF**Euros**

	31/12/2016			31/12/2015
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Logiciels	17 910	16 892	1 017	2 037
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	10 190	8 112	2 078	1 826
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)	28 100	25 005	3 095	3 863
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	2 502		2 502	1 301
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	309 930		309 930	277 477
Charges constatées d'avance (3)	4 448		4 448	1 750
TOTAL (II)	316 880		316 880	280 529
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	344 980	25 005	319 975	284 392
(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**

	31/12/2016	31/12/2015
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	29 725	28 533
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	3 100	1 192
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)	33 886	30 785
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	202 335	194 776
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	202 335	194 776
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	19 945	12 354
Dettes fiscales et sociales	61 186	45 546
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 624	931
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	83 755	58 831
Ecart de conversion passif (VI)		

TOTAL GENERAL (I à VI)	319 975	284 392
-------------------------------	----------------	----------------

(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	83 755	58 831
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

ENGAGEMENTS DONNES		
---------------------------	--	--

COMPTE DE RESULTAT**Euros**

		31/12/2016	31/12/2015
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		310 000	360 000
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		310 000	360 000
Production stockée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			106
Collectes			
Cotisations			
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		194 776	109 976
Autres produits		225	3
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) (I)		505 001	470 085
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)		39 164	44 648
Impôts, taxes et versements assimilés		1 430	964
Salaires et traitements		183 327	157 610
Charges sociales		74 323	62 056
Autres charges de personnel		1 146	3 002
Dotations aux amortissements sur immobilisations		1 786	2 158
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Engagements à réaliser sur ressources affectées		202 335	194 776
Autres charges			3
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3) (II)		503 511	465 217
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		1 490	4 867
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		1 857	1 819
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)		1 857	1 819
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)		1 857	1 819
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V)		3 347	6 686

COMPTE DE RESULTAT**Euros**

31/12/2016	31/12/2015
Total	Total

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		16 319
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		16 319
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		21 187
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		21 187
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		- 4 868
Impôts sur les bénéfices (IX)	247	626
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	506 858	488 223
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	503 758	487 031
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	3 100	1 192

- (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 31/12/2016 dont le total est de 319 975,32 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un excédent de: 3100 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

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 310 000 Euros. Le montant non consommé de cette subvention a été inscrit en fonds dédiés pour 202 335 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	9 172	1 018	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	9 172	1 018	
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	1 018	

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			10 190	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			10 190	
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)			28 100	

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	15 872	1 020		16 892
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	7 346	766		8 112
Emballages récupérables et divers				
Total III	7 346	766		8 112
TOTAL GENERAL (I + II + III)	23 219	1 786		25 005

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)	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	766				
Emballages récupérables et divers					
Total III	766				
TOTAL (I + II + III)	1 786				

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**

	31/12/2016	31/12/2015
Autres créances		
Produits à recevoir	106	106
Total	106	106
TOTAL GENERAL	106	106

DETAIL DES CHARGES A PAYER**Euros**

		31/12/2016	31/12/2015
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Fourn. fact.non parvenues		14 665	5 582
	Total	14 665	5 582
Dettes fiscales et sociales			
Dettes Prov pour Cp		15 159	13 872
Charges soc / CP		6 366	5 658
	Total	21 525	19 530
TOTAL GENERAL		36 189	25 112



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		371	371	
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers		2 132	2 132	
Charges constatées d'avance		4 448	4 448	
Total		6 950	6 950	

(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		19 945	19 945		
Personnel et comptes rattachés		18 616	18 616		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		40 916	40 916		
Impôts sur les bénéfices		225	225		
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		1 429	1 429		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes		2 624	2 624		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		83 755	83 755		

(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	31/12/2016	31/12/2015
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2016	31/12/2015
Charges d'exploitation	4 447	1 750
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	4 447	1 750

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 2015	194 776	194 776		
Subvention FICQS 2016			202 335	202 335
Total	194 776	194 776	202 335	202 335

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				
NEANT				
Total				
Legs et donations				
NEANT				
Total				
Total				

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**Euros**

Répartition par nature de charges		31/12/2016 Débit	31/12/2015 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		31/12/2016 Crédit	31/12/2015 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