



accompagnement  développement des soins palliatifs

Accompagnement bénévole en Soins Palliatifs



RAPPORT FINANCIER

2012

39, avenue de Clichy – 75017 Paris
Téléphone : 01 53 42 31 31 – Télécopie : 01 53 42 31 38
Service Bénévolat : 01 53 42 31 33
e-mail : contact@aspfondatrice.org
site internet : www.aspfondatrice.org

Rapport financier 2012

L'exercice 2012 appelle plusieurs précisions et commentaires par rapport à celui de 2011.

1. Produits d'exploitation

494 K€ contre 562 K€ en 2011.

► Le poste essentiel est toujours constitué par les dons et subventions qui représentent plus de 80 % de nos recettes. Ceux-ci totalisent, cette année 397 K€ contre 475 K€ l'année précédente :

- Les subventions des organismes donateurs s'élèvent à 252 K€, en « baisse faciale » de 74 K€, principalement due à « l'effet boomerang » des versements imputables à 2010 reportés sur 2011.
- Les dons des particuliers totalisent 121 K€, (contre 128 K€ en 2011).
- Nous avons fait figurer, comme les années passées, « les dons en nature » correspondant aux frais de déplacement non remboursés aux bénévoles, soit 24 K€ (contre 21K€ en 2011). Leur contrepartie figure dans nos charges d'exploitation.
- Les frais de fonctionnement UNASP lui ont été débités à hauteur de 80 K€ (contre 64 K€ en 2011).

► Hors effet de « glissement » 2010/2011, les recettes d'exploitation accusent, néanmoins, une baisse réelle des subventions attribuées, phénomène, hélas, constant depuis 3 exercices.

2. Charges d'exploitation

611 K€ contre 548 K€ en 2011.

Les salaires et honoraires qui constituent toujours l'essentiel de nos charges (plus de 50 %), a augmenté à lui seul de 56 K€.

Les autres postes enregistrent des variations mineures.

Convention ASP/UNASP « nouvelle formule » : en 2011, les rétrocessions de subventions ont atteint 55 K€ contre 40 K€ en 2011.

L'UNASP a pris en charge les coûts de publication d' « ASP Liaisons » à hauteur de 15 K€ (contre 23 K€ en 2011).

3. Le résultat net

Il se traduit par une perte de 32 K€ (contre 55 K€ en 2011). Cette perte tient compte de la reprise (= annulation) de la provision de 78 K€ constituée l'an passé pour moins-value virtuelle de titres.

Compte tenu du niveau de réserves et de nos anticipations budgétaires pour 2013, cet événement n'est toujours pas alarmant, mais constitue, néanmoins, un nouveau signal de vigilance.

4. Bilan

1 848 K€ contre 1 871 K€ en 2011.

Variation globale faible, avec toutefois à noter :

- Niveau élevé de notre créance sur l'UNASP (payée début 2013).
- Une baisse substantielle de nos liquidités immédiates.

Bilan actif

		Exercice 31.12.2012		31.12.2011	
		Durée 12 mois		12 mois	
		Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires	641	641	-	-
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes versés sur immobilisations				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	152 000		152 000	152 000
	Constructions	458 696	384 783	73 913	81 558
	Installat. techniques, matériel et outillage				
	Autres immobilisations corporelles	21 754	21 754	-	0
	Immobilisations en cours			-	-
	Avances et acomptes versés sur immobilisations				
	Immobilisations financières (2)				
	Participations				
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	120		120	120	
	TOTAL	633 212	407 179	226 033	233 678
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances (3)				
	Usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	60 403		60 403	21 643
	Capital souscrit et appelé, non versé				
	Divers				
Valeurs mobilières de placement	1 509 030		1 509 030	1 484 132	
Disponibilités	40 215		40 215	121 753	
Charges constatées d'avance (3)	11 956		11 956	10 708	
	TOTAL	1 621 604	-	1 621 604	1 638 235
REGUL	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
	Intérêts d'emprunts à étaler				
TOTAL GÉNÉRAL		2 254 816	407 179	1 847 637	1 871 913
1) Dont droit au bail				0	0
2) Dont à moins d'un an (brut)				0	0
3) Dont à plus d'un an (brut)				0	0

Bilan Passif

		Exercice Durée	31.12.2012 12 mois	31.12.2011 12 mois
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres			
	Valeur du patrimoine intégré			
	Fonds statutaire			
	Subventions d'investissement biens renouvelables		103 373	103 373
	Fonds de trésorerie apportés			
	Libéralités ayant le caractère d'apports		911 990	911 990
	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	Valeur des biens affectés			
	Valeur des biens non affectés			
	Libéralités			
	Subventions d'investissement non renouvelables			
	Réserves			
	Réserves de financement			
	Réserves d'investissement		185 000	185 000
	Réserve de trésorerie		55 000	55 000
	Autres réserves non affectées		152 449	152 449
	Résultat et report à nouveau			
Report à nouveau		410 943	465 548	
Résultat de l'exercice		- 31 696	- 54 605	
Subventions d'investissement amortissables				
Valeur brute				
Quote part réintégrée au résultat				
	TOTAL		1 787 060	1 818 756
PROVISIONS	Provisions pour risques et charges			
	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges		5 475	4 294
	TOTAL		5 475	4 294
DETTES (1)	Dettes financières (1)			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (3)			
	Autres dettes (1)			
	Fournisseurs et comptes rattachés		7 316	4 287
	Dettes fiscales et sociales		47 787	44 576
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes				
REGUL	Produits constatés d'avance (1)			
	TOTAL		55 102	48 864
TOTAL GÉNÉRAL			1 847 637	1 871 913
1) Dont à plus d'un an				
Dont à moins d'un an			55 102	48 864
2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
3) Dont emprunts participatifs				

Compte de Fonctionnement

Exercice	31.12.2012	31.12.2011
Durée	12 mois	12 mois

FONCTIONNEMENT	PRODUITS		
	Ventes de marchandises		
Production vendue : biens	1 088		1 047
Production vendue : services	93 898		84 005
Chiffre d'affaires net	94 986		85 052
Production immobilisée			
Production stockée			
Subventions d'exploitation et dons reçus	396 669		474 990
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			
Autres produits	2 141		1 690
TOTAL	493 796		561 733
CHARGES			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements	15 145		13 193
Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)			
Autres achats et charges externes	226 265		231 785
Impôts, taxes et versements assimilés	19 534		14 970
Salaires et traitements	197 413		166 746
Charges sociales	88 837		64 478
Dotations aux amortissements des immobilisations	7 645		7 645
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions	1 181		4 294
Autres charges de fonctionnement courant	55 489		45 439
TOTAL	611 510		548 549
RÉSULTAT	-	117 714	13 184

FINANCIER	PRODUITS		
	Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances immobilisées			
Autres intérêts et produits assimilés	9 165		9 488
Reprises sur provisions et transferts de charges	77 789		
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	15 034		6 902
TOTAL	101 987		16 390
CHARGES			
Dotations financières aux amortissements et provisions			77 789
Intérêts et charges assimilés			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	15 613		6 796
TOTAL	15 613		84 585
RÉSULTAT	86 375	-	68 195

RÉSULTAT COURANT	-	31 339	-	55 011
------------------	---	--------	---	--------

Compte de Fonctionnement

Exercice	31.12.2012	31.12.2011
Durée	12 mois	12 mois

FONCTIONNEMENT	PRODUITS		
	Ventes de marchandises		
Production vendue : biens	1 088		1 047
Production vendue : services	93 898		84 005
Chiffre d'affaires net	94 986		85 052
Production immobilisée			
Production stockée			
Subventions d'exploitation et dons reçus	396 669		474 990
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			
Autres produits	2 141		1 690
TOTAL	493 796		561 733
CHARGES			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements	15 145		13 193
Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)			
Autres achats et charges externes	226 265		231 785
Impôts, taxes et versements assimilés	19 534		14 970
Salaires et traitements	197 413		166 746
Charges sociales	88 837		64 478
Dotations aux amortissements des immobilisations	7 645		7 645
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions	1 181		4 294
Autres charges de fonctionnement courant	55 489		45 439
TOTAL	611 510		548 549
RÉSULTAT	- 117 714		13 184

FINANCIER	PRODUITS		
	Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances immobilisées			
Autres intérêts et produits assimilés	9 165		9 488
Reprises sur provisions et transferts de charges	77 789		
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	15 034		6 902
TOTAL	101 987		16 390
CHARGES			
Dotations financières aux amortissements et provisions			77 789
Intérêts et charges assimilés			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	15 613		6 796
TOTAL	15 613		84 585
RÉSULTAT	86 375	-	68 195

RÉSULTAT COURANT	- 31 339	-	55 011
-------------------------	-----------------	----------	---------------

Compte de Fonctionnement (suite)

Exercice	31.12.2012	31.12.2012
Durée	12 mois	12 mois

EXCEPTIONNEL	PRODUITS		
	Sur opérations de gestion	500	1 199
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	TOTAL	500	1 199
	CHARGES		
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements et provisions			
TOTAL	-	-	
RÉSULTAT	500	1 199	
IS	Impôt sur les sociétés	857	881
	TOTAL DES PRODUITS	596 283	579 322
	TOTAL DES CHARGES	627 980	634 015
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	- 31 696	- 54 693

DÉTAIL DES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	Exercice N	
	Charges	Produits
Chèque prescrit		500
DÉTAIL DES PRODUITS ET CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS	Exercice N	
	Charges	Produits

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC
(Loi 91-772 du 7 août 1991)
 (En milliers d'euros)

EMPLOIS	2011		2012		RESSOURCES	2011	2012	
	Utilisation des collectes auprès du public	Total	Utilisation des collectes auprès du public	Total			Utilisation des collectes auprès du public	Total
					Report des ressources collectées auprès du public non utilisées en début d'exercice			
1 - MISSIONS SOCIALES					1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	127		121
1,1 Service d'accompagnement à domicile par ASP Présence	10	29	7		Donis manuels non affectés			121
1,2 Formation et animation des équipes d'accompagnement	65	222	54					
1,3 Communication et développement	22	123	30					
1,4 Subventions actions soins palliatifs	14	56	13					
2 - FRAIS DE RECHERCHE DES FONDS	11	11	11		2 - AUTRES FONDS PRIVES			252
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	6	123	6		3 - SUBVENTIONS			65
4- Dépenses UNASP	-	64	-		4 - AUTRES PRODUITS			80
	127		121		5- Remboursements UNASP			
I TOTAL DES EMPLOIS INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT		628			I TOTAL DES RESSOURCES INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT			518
II DOTATIONS AUX PROVISIONS					II REPRISES DES PROVISIONS			78
III ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES					III REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS			
IV EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE					IV INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE			32
V TOTAL GENERAL		628			V TOTAL GENERAL	127		628
V PART DES ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS BRUTES DE L'EXERCICE FINANCEES PAR LES COLLECTES					VII TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	127		121
VI NEUTRALISATION DES AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS FINANCEES					SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE			
VII TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	127		121					

Hypothèses de budget opérationnel ¹ prévisionnel 2013

Le projet de budget ci-joint, totalisant 580 K€ contre 531 K€ en 2012, est construit sur les hypothèses principales suivantes :

- Un effectif bénévole en forte croissance sur les cinq années à venir (+ 100 % en cinq ans, soit + 15 % par an). C'était déjà notre objectif affiché en 2012. Nous n'y renonçons pas : il est simplement décalé sur la période 2013-2017. Compte tenu de la rotation des effectifs, nous devons faire entrer en fonction 80 nouveaux bénévoles en 2013.
- Effectif salarié inchangé.
- Effort substantiel au niveau « communication », notamment pour le recrutement de nouveaux bénévoles.
- Application complète de la convention ASP/UNASP.
- Maintien du statu quo actuel au niveau de notre portefeuille de titres.

¹ Opérationnel : hors effets « comptables » (provision, amortissement)

Budget opérationnel¹ prévisionnel 2013 en K€ : « objectif déficit 0 % »

DEPENSES		RECETTES	
Equipes d'accompagnement (en institution)	200	Subventions	365
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Frais de Formation : 70 ▪ Frais d'animation : 110 ▪ Equipe spécifique à domicile 20 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ CNAMTS/SFAP : 140 ▪ 35 autres organismes : 107 ▪ Fondation Baxter : 65 ▪ Ministère de la Défense : 33 ▪ CRAMIF : 20 	
Communication	90	Dons des particuliers, legs et cotisations (+19 %/réel 2012)	140
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Frais fixes : 50 ▪ Budget « flottant » : 40 		Rétrocession UNASP ² : 35% des recettes « non dédiées », estimées à 200 K€	-70
Frais de siège	150	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Participation des bénévoles aux frais de formation 30 ▪ Facturation formations externes 20 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Frais de personnel : 100 ▪ Autres : 50 		Produits divers	20
Frais de collecte des dons (3 %)	15	Remboursement par l'UNASP des frais engagés pour son compte	75
Autres frais (congrès, colloques)	40	Total (= + 17 %/ réel 2012)	580
Travaux exceptionnels	10		
Dépenses UNASP	75		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Frais de personnel ▪ Autres 			
Total	580		

Ces chiffres ne comprennent pas les frais de déplacement des bénévoles au titre de leur accompagnement. En effet, ils n'en sollicitent pas leur remboursement. Ils peuvent, par contre, s'ils en font la demande bénéficier d'un reçu fiscal correspondant qui leur ouvre un droit à abattement fiscal de 66 %. En 2012, son montant s'est élevé à 24 K€ (20 K€ en 2010, 21 K€ en 2011).

¹ Opérationnel : hors effets purement « comptables » (provisions, amortissements)

² Les rétrocessions à l'UNASP de sa part de dons et subventions est inscrite en « moins recettes » depuis l'année dernière.



accompagnement ■ développement des soins palliatifs

37- 39, avenue de Clichy – 75017 Paris
Téléphone : 01 53 42 31 31

contact@aspfondatrice.org

www.aspfondatrice.org

l'ASP fondatrice est membre de l'Union Nationale des ASP (UNASP)

37 – 39, avenue de Clichy – 75017 Paris
01 53 42 31 39
unasp@aol.com
www.soins-palliatifs.org