



Rapport financier 2013



accompagnement  développement des soins palliatifs

ASP fondatrice : 37-39 avenue de Clichy - 75017 Paris - Tél.: 01 53 42 31 31
contact@aspfondatrice.org - www.aspfondatrice.org

Rapport financier 2013

L'exercice 2013 appelle plusieurs précisions et commentaires par rapport à celui de 2012.

1. Produits d'exploitation

558 K€ contre 494 K€ en 2012.

► Le poste essentiel est toujours constitué par les dons et subventions qui représentent plus de 83 % de nos recettes. Ceux-ci totalisent, cette année 465 K€ contre 397 K€ l'année précédente :

- Les subventions des organismes donateurs s'élèvent à 323 K€ en « hausse faciale » de 71 K€, principalement due à « l'effet Baxter ».
- Les dons des particuliers sont stables à 119 K€ (contre 121 K€ en 2012).
- Nous avons fait figurer, comme les années passées, « les dons en nature » correspondant aux frais de déplacement non remboursés aux bénévoles, soit 23 K€ (contre 24 K€ en 2012). Leur contrepartie figure dans nos charges d'exploitation.
- Les frais de fonctionnement UNASP lui ont été débités à hauteur de 75 K€ (contre 80 K€ en 2012).

► Hors effets de « glissement » et « Baxter », les recettes d'exploitation accusent néanmoins, une baisse de 10 K€ des subventions attribuées, phénomène, hélas, constant depuis 4 exercices.

2. Charges d'exploitation

706 K€ contre 611 K€ en 2012.

Les salaires et honoraires qui constituent toujours l'essentiel de nos charges (plus de 48 %) a à nouveau augmenté à lui seul de 49 K€. Suite à l'augmentation des besoins des services hospitaliers et du domicile, il est nécessaire d'augmenter le nombre de bénévoles. Pour cela un effort de communication a été fait.

Les autres postes enregistrent des variations mineures.

Convention ASP/UNASP : en 2013, les rétrocessions de subventions ont atteint 58 K€ contre 55 K€ en 2012.

L'UNASP a pris en charge les coûts de publication d'« ASP Liaisons » à hauteur de 15 K€ (idem en 2012).

3. Le résultat net

Il se traduit par une perte de 126 K€ (contre 32 K€ en 2012).

Cette année le déficit opérationnel n'est en effet pas compensé par la reprise de provision de 78 K€ constituée en 2011 pour moins-value virtuelle de titres.

Compte tenu du niveau de réserves et de nos anticipations budgétaires pour 2014, cet événement n'est toujours pas alarmant, mais constitue, néanmoins, un nouveau signal renforcé de vigilance : il faut impérativement rétablir un niveau de ressources compatible avec les exigences de notre développement.

4. Bilan

Le total bilan ressort à 1 756 K€ contre 1 848 K€ en 2012, soit une baisse comptable globale de 92 K€ avec toutefois à noter :

- Le retour à un niveau « normal » de notre créance sur l'UNASP (1^{er} trimestre).
- Une baisse substantielle logique (financement du déficit) de nos valeurs de placement.

Bilan actif

Exercice	31.12.2013	31.12.2012
Durée	12 mois	12 mois

Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
------	----------------	-----	-----

	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	392 428	66 268	73 913
	Installat. techniques, matériel et outillage				
	Autres immobilisations corporelles	21 754	21 754	-	-
	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	414 823	218 388	226 033	
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	16 798		16 798	60 403
	Capital souscrit et appelé, non versé				
	Divers				
Valeurs mobilières de placement	1 437 754		1 437 754	1 509 030	
Disponibilités	72 229		72 229	40 215	
REGUL	Charges constatées d'avance (3)	11 098		11 098	11 956
	TOTAL	1 537 879	-	1 537 879	1 621 604
	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Intérêts d'emprunts à étaler					

TOTAL GÉNÉRAL	2 171 091	414 823	1 756 268	1 847 637
----------------------	------------------	----------------	------------------	------------------

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	31.12.2013	31.12.2012
		Durée	12 mois	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		379 247	410 943
Résultat de l'exercice		126 167	31 696	
Subventions d'investissement amortissables				
Valeur brute				
Quote part réintégrée au résultat				
	TOTAL		1 660 893	1 787 060
PROVISIONS	Provisions pour risques et charges			
	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges		6 240	5 475
	TOTAL		6 240	5 475
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		28 385	7 316
	Dettes fiscales et sociales		60 750	47 787
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes				
REGUL	Produits constatés d'avance (1)			
	TOTAL		89 135	55 102
TOTAL GÉNÉRAL			1 756 268	1 847 637
1) Dont à plus d'un an				
Dont à moins d'un an			89 135	55 102
2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
3) Dont emprunts participatifs				

Compte de Fonctionnement

Exercice	31.12.2013	31.12.2012
Durée	12 mois	12 mois

FONCTIONNEMENT	PRODUITS		
		Ventes de marchandises	
	Production vendue : biens	704	1 088
	Production vendue : services	89 692	93 898
	Chiffre d'affaires net	90 396	94 986
	Production immobilisée		
	Production stockée		
	Subventions d'exploitation et dons reçus	442 102	372 481
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	168	
	Autres produits	2 374	2 141
	TOTAL	535 040	469 607
	CHARGES		
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks (marchandises)		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements	18 740	15 145
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)		
	Autres achats et charges externes	214 675	202 077
	Impôts, taxes et versements assimilés	24 189	19 534
	Salaires et traitements	231 950	197 413
	Charges sociales	102 751	88 837
	Dotations aux amortissements des immobilisations	7 645	7 645
	Dotations aux provisions sur immobilisations		
	Dotations aux provisions	933	1 181
	Autres charges de fonctionnement courant	82 520	55 489
	TOTAL	683 404	587 321
	RÉSULTAT	- 148 363	- 117 714

FINANCIER	PRODUITS		
		Produits financiers de participations	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances immobilisées		
	Autres intérêts et produits assimilés	8 426	9 165
	Reprises sur provisions et transferts de charges		77 789
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	17 384	15 034
	TOTAL	25 810	101 987
	CHARGES		
	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilés		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 820	15 613
	TOTAL	2 820	15 613
	RÉSULTAT	22 990	86 375

RÉSULTAT COURANT	- 125 373	- 31 339
-------------------------	------------------	-----------------

Compte de Fonctionnement (suite)

		Exercice Durée	31.12.2013 12 mois	31.12.2012 12 mois
EXCEPTIONNEL	PRODUITS			
	Sur opérations de gestion		100	500
	Sur opérations en capital			
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	TOTAL		100	500
	CHARGES			
Sur opérations de gestion		60		
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements et provisions				
TOTAL		60	-	
RÉSULTAT		40	500	
IS	Impôt sur les sociétés		834	857
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	PRODUITS			
	Bénévolat		2 534 400	2 236 000
	Prestations en nature		23 267	24 189
	Dons en nature			
	TOTAL		2 557 667	2 260 189
	CHARGES			
Frais de déplacement des bénévoles		23 267	24 189	
Mise à disposition gratuite de biens				
Personnel bénévole		2 534 400	2 236 000	
TOTAL		2 557 667	2 260 189	
RÉSULTAT		-	-	
TOTAL DES PRODUITS			3 118 617	2 832 283
TOTAL DES CHARGES			3 244 784	2 863 980
EXCÉDENT OU DÉFICIT			- 126 167	- 31 696

DÉTAIL DES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	Exercice N	
	Charges	Produits
Chèque prescrit		100
Pénalité Urssaf	60	
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	2012		2013		RESSOURCES	2012		2013	
	Utilisation des collectées auprès du public	Total	Utilisation des collectées auprès du public	Total		Utilisation des collectées auprès du public	Total	Utilisation des collectées 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				
1.1 Service d'accompagnement à domicile par ASP Présence	7	28	6	28	Dons manuels non affectés	121	119	119	119
1.2 Formation et animation des équipes d'accompagnement	54	202	41	202					
1.3 Communication et développement	30	182	37	182					
1.4 Subventions actions soins palliatifs	13	93	19	93					
2 - FRAIS DE RECHERCHE DES FONDS	11	9	9	9	2 - AUTRES FONDS PRIVES				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	6	108	6	108	3 - SUBVENTIONS				323
4- Dépenses UNASP	-	65	-	65	4 - AUTRES PRODUITS				43
	127		119		5- Remboursements UNASP				75
I TOTAL DES EMPLOIS INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT		687			I TOTAL DES RESSOURCES INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT				561
II DOTATIONS AUX PROVISIONS					II REPRISES DES PROVISIONS				0
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				126
V TOTAL GENERAL		687		687	V TOTAL GENERAL	127	687	119	687
V PART DES ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS BRUTES DE L'EXERCICE FINANCEES PAR LES COLLECTES									
VI NEUTRALISATION DES AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS FINANCEES									
VII TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	127		119		VII TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	127		119	
					SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE				
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE									
Missions sociales	2 260	2 558		2 558	Bénévolat	2 236	2 534		2 534
Frais de recherche de fonds					Prestations en nature	24	23		23
Frais de fonctionnement et autres charges					Dons en nature				
Total	2 260	2 558		2 558	Total	2 260	2 558		2 558

Hypothèses de budget opérationnel ¹ prévisionnel 2014

Le projet de budget ci-joint, totalisant 700 K€ contre 580 K€ en 2013, est construit sur les hypothèses principales suivantes :

- Effort substantiel maintenu au niveau « communication », notamment pour le recrutement de nouveaux bénévoles.
- 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 et 2013. Nous n'y renonçons pas en dépit des difficultés croissantes de recrutement de nouveaux bénévoles : il est simplement décalé sur la période 2014-2018. Compte tenu de la rotation des effectifs, nous devons faire entrer en fonction 80 nouveaux bénévoles en 2014.
- Effectif salarié inchangé.
- Maintien du statu quo actuel (gestion en mode « sécurisation maximum » au niveau de notre portefeuille de titres.
- Une anticipation résolument optimiste du résultat des efforts déployés par la « task force » recherche de financement.

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

Budget opérationnel¹ prévisionnel 2014 en K€ : « objectif déficit 0 % »

DEPENSES		RECETTES	
Equipes d'accompagnement (en institution)	230	Subventions	470
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Frais de Formation : 90 ▪ Frais d'animation : 120 ▪ Equipe spécifique à domicile 20 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ CNAMTS/SFAP : 150 ▪ Ministère de la Défense : 30 ▪ CRAMIF : 20 ▪ autres organismes : 270 	
Communication	100	Dons des particuliers, legs et cotisations (+26 %/réel 2013)	150
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Frais fixes : 50 ▪ Budget « flottant » : 50 		Rétrocession UNASP ² : 35% des recettes « non dédiées », estimées à 200 K€	-70
Frais de siège	200	<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 : 150 ▪ Autres : 50 		Produits divers	20
Frais de collecte des dons	40	Remboursement par l'UNASP des frais engagés pour son compte	80
Autres frais (congrès, colloques)	40	Total (= + 19 %/ réel 2013)	700
Travaux exceptionnels	10		
Dépenses UNASP	80		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Frais de personnel ▪ Autres 			
Total	700		

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 2013, son montant s'est élevé à 23 K€ (21 K€ en 2011, 24 K€ en 2012).

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

Téléphone : 01 53 42 31 39
unasp@aol.com

www.soins-palliatifs.org

