



Accompagnement bénévole en Soins Palliatifs



RAPPORT FINANCIER

2014

37 - 39, avenue de Clichy – 75017 Paris
Téléphone : 01 53 42 31 31 – Télécopie : 01 53 42 31 38
e-mail : contact@aspfondatrice.org
site internet : www.aspfondatrice.org

L'exercice 2014 présente un déficit exceptionnel de 1 216 000 € lié à la création du Fonds de dotation adossé à l'association. L'opération est détaillée en annexe figurant en fin de rapport.

Le déficit courant lié à l'activité habituelle de l'ASP ressort à 93 000 €. L'exercice 2014 appelle plusieurs précisions et commentaires par rapport à celui de 2013.

1. Produits d'exploitation

573 K€ contre 558 K€ en 2013.

► Le poste essentiel est toujours constitué par les dons et subventions qui représentent plus de 82 % de nos recettes. Ceux-ci totalisent, cette année 474 K€ contre 465 K€ l'année précédente :

- Les subventions des organismes donateurs s'élèvent à 295 K€, en « baisse faciale » de 28 K€, principalement due à la non récurrence de « l'effet Baxter ».
- Les dons des particuliers ont explosé à 153 K€, (contre 119 K€ en 2013), grâce à un don exceptionnel de 40 K€.
- Nous avons fait figurer, comme les années passées, « les dons en nature » correspondant aux frais de déplacement non remboursés aux bénévoles, soit 26 K€ (contre 23 K€ en 2013). Leur contrepartie figure dans nos charges d'exploitation.
- Les frais de fonctionnement UNASP lui ont été débités à hauteur de 78 K€ (contre 75 K€ en 2013).

► Hors « effet Baxter », les recettes d'exploitation accusent une hausse réelle de 48 K€ des subventions attribuées grâce à la mobilisation exceptionnelle de subventions nouvelles en fin d'année.

2. Charges d'exploitation

675 K€ contre 706 K€ en 2013.

- Les salaires et honoraires qui constituent toujours l'essentiel de nos charges (plus de 53 %) sont passées de 335 K€ en 2013 à 361 K€ en 2014
- Convention ASP/UNASP : en 2014 les rétrocessions de subventions ont atteints 46 k€, contre 58 K€ en 2013.
- L'UNASP a pris en charge les coûts de publication d'ASP Liaisons à hauteur de 15 K€ (idem en 2013).

3. Le résultat net

Il se traduit par une perte de 93 K€ (contre 126 K€ en 2013).

Cette amélioration est un signe encourageant vers un retour à l'équilibre. Mais il faut, pour ce faire, impérativement rétablir un niveau de ressources compatible avec les exigences de notre développement.

4. Bilan

Le total bilan ressort à 542 K€ contre 1756 K€ en 2013, soit une baisse globale de 1 214 K€ correspondant pour l'essentiel au transfert de nos actifs au Fonds de dotation.

Bilan actif

Exercice	31.12.2014	31.12.2013
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
	Constructions			-	66 268
	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	22 516	22 396	120	218 388
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	37 317		37 317	16 798
	Capital souscrit et appelé, non versé				
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	251 248		251 248	1 437 754
	Disponibilités	216 924		216 924	72 229
REGUL	Charges constatées d'avance (3)	13 740		13 740	11 098
	TOTAL	519 229	-	519 229	1 537 879
	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
	Intérêts d'emprunts à étaler				

TOTAL GÉNÉRAL	541 745	22 396	519 349	1 756 268
----------------------	----------------	---------------	----------------	------------------

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	31.12.2014	31.12.2013
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
PROVISIONS	Résultat et report à nouveau		
	Report à nouveau	253 080	379 247
	Résultat de l'exercice	- 1 216 017	- 126 167
	Subventions d'investissement amortissables		
	Valeur brute		
	Quote part réintégrée au résultat		
	TOTAL	444 876	1 660 893
	Provisions pour risques et charges		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	7 360	6 240
	TOTAL	7 360	6 240
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	7 200	28 385
	Dettes fiscales et sociales	59 913	60 750
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
REGUL	Produits constatés d'avance (1)		
	TOTAL	67 113	89 135

TOTAL GÉNÉRAL	519 349	1 756 268
----------------------	---------	-----------

1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an	67 113	89 135
2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Fonctionnement

Exercice	31.12.2014	31.12.2013
Durée	12 mois	12 mois

FONCTIONNEMENT	PRODUITS		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue : biens	682	704
	Production vendue : services	94 624	89 692
	Chiffre d'affaires net	95 306	90 396
	Production immobilisée		
	Production stockée		
	Subventions d'exploitation et dons reçus	448 446	442 102
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	560	168
	Autres produits	2 704	2 374
	TOTAL	547 016	535 040
	CHARGES		
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks (marchandises)		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements	8 171	18 740
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)		
	Autres achats et charges externes	208 699	214 675
	Impôts, taxes et versements assimilés	12 612	24 189
	Salaires et traitements	247 827	231 950
	Charges sociales	114 418	102 751
	Dotations aux amortissements des immobilisations	7 310	7 645
	Dotations aux provisions sur immobilisations		
	Dotations aux provisions	1 120	933
	Autres charges de fonctionnement courant	49 519	82 520
	TOTAL	649 676	683 404
	RÉSULTAT	- 102 660	- 148 363

FINANCIER	PRODUITS		
	Produits financiers de participations		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances immobilisées		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 306	8 426
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 213	17 384
	TOTAL	13 519	25 810
	CHARGES		
	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilés		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 063	2 820
	TOTAL	3 063	2 820
	RÉSULTAT	10 456	22 990

RÉSULTAT COURANT	- 92 203	- 125 373
------------------	----------	-----------

Compte de Fonctionnement (suite)

Exercice	31.12.2014	31.12.2014
Durée	12 mois	12 mois

EXCEPTIONNEL	PRODUITS		
	Sur opérations de gestion	324	100
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	TOTAL	324	100
	CHARGES		
	Sur opérations de gestion	150	60
	Sur opérations en capital	1 123 074	
	Dotations aux amortissements et provisions		
	TOTAL	1 123 224	60
	RÉSULTAT	- 1 122 900	40

IS	Impôt sur les sociétés	914	834
----	------------------------	-----	-----

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	PRODUITS		
	Bénévolat	2 552 679	2 534 400
	Prestations en nature	26 370	23 267
	Dons en nature		
	TOTAL	2 579 049	2 557 667
	CHARGES		
	Frais de déplacement des bénévoles	26 370	23 267
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Personnel bénévole	2 552 679	2 534 400
	TOTAL	2 579 049	2 557 667
	RÉSULTAT	-	-

TOTAL DES PRODUITS	3 139 908	3 118 617
TOTAL DES CHARGES	4 355 925	3 244 784
EXCÉDENT OU DÉFICIT	- 1 216 017	- 126 167

DÉTAIL DES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	Exercice N	
	Charges	Produits
Régularisations diverses	150	324
Apport Immeuble Fonds de Dotation ACCOMPAGNEMENT ET FIN DE VIE	210 959	
Apport Portefeuille OPCVM Fonds de Dotation ACCOMPAGNEMENT ET FIN DE VIE	912 115	
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	2013	2014		RESSOURCES	2013	2014	
	Utilisation des collectes auprès du public	Total	Utilisation des collectes auprès du public		Utilisation des collectes auprès du public	Total	Utilisation des collectes auprès du public
				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	6	34	10	Dons manuels non affectés	119	153	153
1,2 Formation et animation des équipes d'accompagnement	41	200	59				
1,3 Communication et développement	37	176	52				
1,4 Subventions actions soins palliatifs	19	50	14				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DES FONDS	9	11	11	2 - AUTRES FONDS PRIVES		296	
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	6	116	8	3 - SUBVENTIONS		34	
4- Dépenses UNASP	-	67	-	4 - AUTRES PRODUITS		78	
5- Apports Fonds de Dotation AFV		1 123		5- Remboursements UNASP			
	119		153				
I TOTAL DES EMPLOIS INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT		1 777		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		1 216	
V TOTAL GENERAL		1 777		V TOTAL GENERAL	119	1 777	153
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	119		153	VII TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	119		153
				SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE	-		-
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Missions sociales	2 558	2 579		Bénévolat	2 534	2 553	
Frais de recherche de fonds				Prestations en nature	23	26	
Frais de fonctionnement et autres charges				Dons en nature			
Total	2 558	2 579		Total	2 558	2 579	

Hypothèses de budget opérationnel ¹ prévisionnel 2015

Le projet de budget ci-joint, totalisant 691 K€ contre 700 K€ en 2014, est construit sur les hypothèses principales suivantes :

- Effort substantiel maintenu au niveau « communication », notamment pour le recrutement de nouveaux bénévoles.
- Un effectif bénévole en croissance sur les cinq années à venir. Compte tenu de la rotation des effectifs, nous devons faire entrer en fonction 60 nouveaux bénévoles en 2015.
- Introduction de charges de « loyer » (l'ASP est désormais locataire du Fonds), corolairement introduction à due proportion d'une subvention d'équilibre versée par le Fonds.
- Maintien du statut quo actuel (gestion en mode sécurisation maximum) au niveau de notre portefeuille résiduel de titres.
- Une anticipation résolument optimiste du résultat des efforts déployés sur la « task force » recherche de financement à hauteur de 240 K€ supplémentaire pour 2015.
- Maintien du statu quo actuel au niveau de notre portefeuille de titres.

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

Budget opérationnel¹ prévisionnel 2015 en K€ : « objectif déficit 0 % »

DEPENSES		RECETTES	
Equipes d'accompagnement (en institution)	320	Subventions	497
▪ Frais de Formation A : 100		▪ CNAMTS/SFAP : 120	
▪ Frais de Formation B : 200		▪ Ministère de la Défense : 30	
▪ Equipe spécifique à domicile 20		▪ CRAMIF : 20	
		▪ Autres organismes : 87	
		▪ Nouvelles, à trouver : 240	
Communication	40	Dons des particuliers et cotisations	120
▪ Frais fixes : 20			
▪ Budget « flottant » : 20		Rétrocession UNASP ² : 35% des recettes « non dédiées », estimées à 230 K€	-80
Frais de siège	143	Subvention d'équilibre FdD AFV	48
▪ Frais de personnel : 51			
▪ Autres : 92		Produits divers (formations)	18
Frais de collecte des dons	30		
Autres frais (congrès, colloques)	34	Remboursement par l'UNASP des frais engagés pour son compte	88
Travaux exceptionnels	36		
Dépenses UNASP	88	Total (= + 19 %/ réel 2014)	691
▪ Frais de personnel			
Total	691		

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 2014, son montant s'est élevé à 26 K€ (21 K€ en 2011, 24 K€ en 2012 et 23 K€ en 2013).

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.

A N N E X E

Création en 2014 du Fonds de dotation « Accompagnement et Fin de Vie »

Ce Fonds, ci-après siglé « FdD AFV », adossé à l'ASP, a été créé conformément à la décision du conseil d'administration du 13 mai 2014 lors de l'Assemblée générale extraordinaire du 16 juin 2014 portant sur l'exercice 2013.

Sa dotation initiale a été constituée comme prévu par un transfert d'une partie des actifs de l'ASP :

- ses bureaux de l'avenue de Clichy,
- une partie de ses liquidités, confiées à la banque LAZARD.

La comptabilisation de cette double opération se traduit comptablement comme suit :

- **Transfert des titres LAZARD au FdD :** **912 K€**

Notons que cet actif, sorti en valeur comptable du bilan de l'ASP, a été valorisé à hauteur de 1 020 K€ au bilan du Fonds FdD AF au poste « fonds propres », constatant de ce fait la plus-value réalisée.

- **Transfert des bureaux au FdD :** **211 K€**

Notons que cet actif, sorti en valeur comptable du bilan de l'ASP, est valorisé 1 400 K€ au bilan du Fonds FdD AF au poste « fonds propres », constatant de ce fait la plus-value réalisée

- **Déficit courant 2014 :** **93 K€**

Ce résultat est commenté, comme chaque année, au début de ce rapport

- **Perte comptable totale 2014 :** **1 216 K€**



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