



accompagnement  développement des soins palliatifs

Accompagnement bénévole en Soins Palliatifs



RAPPORT FINANCIER

2015

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

Le déficit courant lié à l'activité habituelle de l'ASP ressort à 18 000 € en 2015.

2015 est le premier exercice en « structure nouvelle ». Toutes choses égales, par ailleurs, et hors subventions du Fonds de dotation (90 K€ en 2015) il correspond à un déficit de 89 K€, comparable au déficit 2014 de 93 K€ en « structure ancienne ».

A partir de 2016, la comparaison des exercices se fera en « structure 2015 ».

L'exercice 2015 appelle plusieurs précisions et commentaires par rapport à celui de 2014.

1. Produits d'exploitation

636 K€ contre 573 K€ en 2014.

► Le poste essentiel est toujours constitué par les dons et subventions qui représentent plus de 83 % de nos recettes. Ceux-ci totalisent, cette année 528 K€ contre 474 K€ l'année précédente :

- Les subventions des organismes donateurs extérieurs s'élèvent à 306 K€, (396 K€ intégrant la subvention FdD – AFV).
- Les dons des particuliers ont régressé à 105 K€, (contre 153 K€ en 2014 et 119K€ en 2013).
- Nous avons fait figurer, comme les années passées, « les dons en nature » correspondant aux frais de déplacement non remboursés aux bénévoles, soit 27 K€ (contre 26 K€ en 2014). Leur contrepartie figure dans nos charges d'exploitation.
- Les frais de fonctionnement UNASP lui ont été débités à hauteur de 88 K€ (contre 78 K€ en 2014).

► Au phénomène récurrent d'érosion régulière du niveau de nos subventions s'ajoute désormais leur fréquente « déperennisation » : fidéliser les organismes donateurs devient une véritable gageure.

2. Charges d'exploitation

653 K€ contre 675 K€ en 2014.

- Les salaires et honoraires qui constituent toujours l'essentiel de nos charges (plus de 53 %) sont passées de 361 K€ en 2014 à 343 K€ en 2015.
- Convention ASP/UNASP : en 2015 les rétrocessions de subventions ont atteints 43 k€, contre 46€ en 2014.
- L'UNASP a participé aux coûts de publication d'ASP Liaisons à hauteur de 15 K€ (idem en 2013 et 2014).

3. Le résultat net

Il se traduit par une perte de 18 K€ (contre 1 210 K€ en 2014, année de création du Fonds de dotation).

Cette légère amélioration de 4 K€ est un signe encourageant vers un retour à l'équilibre. Mais il est plus que jamais nécessaire de rétablir un niveau de ressources compatible avec les exigences de notre développement.

4. Bilan

Le total bilan ressort à 497 K€ contre 519 K€ en 2014, soit une baisse globale de 22 K€ correspondant pour l'essentiel au résultat déficitaire de l'exercice.

Bilan Actif

ASSOC. DEVELOPP. SOINS PALLIATIFS

Période du 01/01/15 au 31/12/15

Edition du 09/05/16

Tenue de compte

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2015	Net (N-1) 31/12/2014
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	641	641		
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres	21 754	21 754		
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	120		120	120
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	22 516	22 396	120	120
STOCKS ET EN-COURS				
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES				
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	107 373		107 373	37 317
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	211 308		211 308	251 248
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	166 027		166 027	216 924
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	12 138		12 138	13 740
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	496 846		496 846	519 229
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	519 361	22 396	496 966	519 349
(1) Dont droit au bail		(2) Dont à moins d'un an	(3) Dont à moins d'un an	119 511
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organes statutairement compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

ASSOC. DEVELOPP. SOINS PALLIATIFS

Période du 01/01/15 au 31/12/15

Edition du 09/05/16

Tenue de compte

	Net (N) 31/12/2015	Net (N-1) 31/12/2014
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	1 015 363	1 015 363
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves	392 449	392 449
Report à nouveau sur gestion propre	(962 937)	253 080
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(17 847)	(1 216 017)
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	427 029	444 876
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	7 242	7 360
Provisions pour charges		
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	7 242	7 360
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III FONDS DEDIES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 060	7 200
Dettes fiscales et sociales	59 444	59 913
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	191	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL IV DETTES	62 695	67 113
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	496 966	519 349
(1) A plus d'un an	A moins d'un an	62 695
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat en liste

Période du 01/01/15 au 31/12/15

Edition du 09/05/16

ASSOC. DEVELOPP. SOINS PALLIATIFS

Tenue de compte

	31/12/2015	31/12/2014
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) : - Ventes de marchandises - Production vendue [biens et services]	101 811	95 306
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	101 811	95 306
Dont à l'exportation :		
- Production stockée - Production immobilisée - Produits nets partiels sur opérations à long terme - Subventions d'exploitation - Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges - Cotisations - Autres produits	501 202 1 677 3 172 49	448 446 560 2 704
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	607 910	547 016
CHARGES D'EXPLOITATION (2) : - Achat de marchandises Variation de stocks - Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stocks - Autres achats et charges externes - Impôts, taxes et versements assimilés - Salaires et traitements - Charges sociales - Dotations aux amortissements et aux provisions - Sur immobilisations : dotations aux amortissements - Sur immobilisations : dotations aux provisions - Sur actif circulant : dotations aux provisions - Pour risques et charges : dotations aux provisions - Subventions accordées par l'association - Autres charges	3 160 229 574 5 721 237 772 106 373 503 43 373	6 084 210 786 12 612 247 827 114 418 7 310 1 120 49 519
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	626 476	649 676
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(18 566)	(102 660)
PRODUITS FINANCIERS : - De participation (3) - D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) - Autres intérêts et produits assimilés (3) - Reprises sur provisions et transferts de charges - Différences positives de change - Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	42 337	3 306 10 213
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS	379	13 519
CHARGES FINANCIERES : - Dotations aux amortissements et aux provisions - Intérêts et charges assimilées (4) - Différences négatives de change - Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	10	3 063
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES	10	3 063
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	369	10 456

Compte de Résultat en liste - suite

Période du 01/01/15 au 31/12/15
Edition du 09/05/16
Tenue de compte

ASSOC. DEVELOPP. SOINS PALLIATIFS

	31/12/2015	31/12/2014
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(18 197)	(92 203)
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion	350	324
- Sur opérations en capital		
- Reprises provisions et transferts de charges		
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS	350	324
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion		150
- Sur opérations en capital		1 123 074
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES		1 123 224
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	350	(1 122 900)
Impôts sur les bénéfices (VII)		914
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)	608 640	560 859
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)	626 486	1 776 876
EXCEDENT OU DEFICIT	(17 847)	(1 216 017)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat	2 573 943	2 552 748
- Prestations en nature		
- Dons en nature	27 296	26 370
TOTAL	2 601 239	2 579 118
CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services	(27 296)	(26 370)
- Personnel bénévole	(2 573 943)	(2 552 748)
TOTAL	(2 601 239)	(2 579 118)

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

(Loi 91-772 du 7 août 1991)

(En milliers d'euros)

EMPLOIS	2014	2015		RESSOURCES	2014	2015	
	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	-		-
I - MISSIONS SOCIALES				1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC			
1,1 Service d'accompagnement à domicile par ASP Présence	34	28	6	Dons manuels non affectés	153	105	105
1,2 Formation et animation des équipes d'accompagnement	200	193	39				
1,3 Communication et développement	176	172	34				
1,4 Subventions actions soins palliatifs	50	43	9	2 - AUTRES FONDS PRIVES			
2 - FRAIS DE RECHERCHE DES FONDS	11	12	12	3 - SUBVENTIONS		396	
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	116	102	5	4 - AUTRES PRODUITS		18	
4- Dépenses UNASP	67	76	-	5- Remboursements UNASP		88	
5- Apports Fonds de Dotation AFV	1 123	-					
	1 777		105				
I TOTAL DES EMPLOIS INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT		626		I TOTAL DES RESSOURCES INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT		608	
II DOTATIONS AUX PROVISIONS		1		II REPRISES DES PROVISIONS		1	
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		18	
V TOTAL GENERAL		626		V TOTAL GENERAL	1 777	626	105
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	1 777		105	VII TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	119		105
				SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE	-		-
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Missions sociales	2 553	2 574		Bénévolat	2 553	2 574	
Frais de recherche de fonds				Prestations en nature	26	27	
Frais de fonctionnement et autres charges	26	27		Dons en nature			
Total	2 579	2 601		Total	2 579	2 601	

Hypothèses de budget opérationnel ¹ prévisionnel 2016

Le projet de budget ci-joint, totalisant 558 K€ contre 691 K€ en 2015, 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 2016.
- Maintien du statut quo actuel (gestion en mode sécurisation maximum) au niveau de notre portefeuille résiduel de titres.
- Une anticipation toujours optimiste mais plus réaliste du résultat des efforts déployés sur la « task force » recherche de financement à hauteur de 100 K€ supplémentaires pour 2015.
- Maintien du statu quo actuel au niveau de notre portefeuille de titres.

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

Budget opérationnel¹ prévisionnel 2016 en K€ : « objectif déficit 0 % »

DEPENSES		RECETTES	
Equipes d'accompagnement (en institution)		Subventions	
▪ Frais de Formation A :	105	▪ CNAMTS/SFAP : 96	
▪ Frais de Formation B :	145	▪ Ministère de la Défense : 30	
▪ Equipe spécifique à domicile	20	▪ CRAMIF : 24	
		▪ Autres organismes : 70	
		▪ Nouvelles, à trouver : 100	
	270	Dons des particuliers et cotisations	125
Communication		Rétrocession UNASP ² : 35% des recettes « non dédiées », estimées à 230 K€	-42
▪ Frais fixes :	20	Subvention d'équilibre FdD AFV	60
▪ Budget « flottant » :	20	Produits divers (formations, cotisations)	5
	40	Remboursement par l'UNASP des frais engagés pour son compte	90
Frais de siège		Total (= + 19 %/ réel 2015)	558
▪ Frais de personnel :	60		
▪ Autres :	50		
	110		
Frais de collecte des dons	30		
Autres frais (congrès, colloques)	10		
Travaux exceptionnels	8		
Dépenses UNASP			
▪ Frais de personnel	90		
Total	558		

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 2015, son montant s'est élevé à 27 K€ (21 K€ en 2011, 24 K€ en 2012 et 23 K€ en 2013 et 26 K€ en 2014.).

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

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

Accompagnement bénévole en Soins Palliatifs

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