



accompagnement  développement des soins palliatifs

Accompagnement bénévole en Soins Palliatifs



RAPPORT FINANCIER

2016

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 35 000 € en 2016. 2016 est le second exercice en « structure nouvelle ». L'exercice 2016 appelle plusieurs précisions et commentaires par rapport à celui de 2015.

1. Produits d'exploitation

635 K€ contre 636 K€ en 2015¹.

► Le poste essentiel est toujours constitué par les dons et subventions qui représentent plus de 83 % de nos recettes. Ceux-ci totalisent, cette année 527 K€ contre 528 K€ l'année précédente :

- Les subventions des organismes donateurs extérieurs s'élèvent à 291 K€, (381 K€ intégrant la subvention FdD – AFV de 90 K€).
- Les dons des particuliers ont augmenté à 116 K€, (contre 105 K€ en 2015 et 153 K€ en 2014).
- Nous avons fait figurer, comme les années passées, « les dons en nature » correspondant aux frais de déplacement non remboursés aux bénévoles, soit 29 K€ (contre 27 K€ en 2015). Leur contrepartie figure dans nos charges d'exploitation.
- Les frais de fonctionnement UNASP lui ont été débités à hauteur de 98 K€ (contre 88 K€ en 2015 et 78 K€ en 2014).

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

2. Charges d'exploitation

691 K€ contre 653 K€ en 2015².

- Les salaires et honoraires qui constituent toujours l'essentiel de nos charges (plus de 52 %) sont passés de 343 K€ en 2015 à 364 K€ en 2016.
- Convention ASP/UNASP : en 2016 les rétrocessions de subventions ont atteint 40 K€, contre 43€ en 2015.
- L'UNASP a participé aux coûts de publication d'ASP Liaisons à hauteur de 15 K€ (idem de 2013 à 2015).

3. Le résultat net

Il se traduit par une perte de 35 K€ (contre 18 K€ en 2015).

Cette nouvelle rechute est due principalement aux indemnités de départ des salariés sortants, insuffisamment provisionnées sur les exercices précédents. 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 483 K€ contre 497 K€ en 2015, soit une baisse globale de 14 K€ imputable au résultat déficitaire de l'exercice.

¹ Intégrant les 29 K€ de renonciation au remboursement des frais de transport des bénévoles (606 + 29 = 635 K€)

² Intégrant les 29 K€ de renonciation au remboursement des frais de transport des bénévoles (661 + 29 = 691 K€)

Bilan Actif

Période du 01/01/16 au 31/12/16

ASSOC. DEVELOPP. SOINS PALLIATIFS

Tenue de compte €

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2016	Net (N-1) 31/12/2015
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	191	191		
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres	20 398	7 732	12 666	
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	20 709	7 923	12 786	120
STOCKS ET EN-COURS				
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES				
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	108 961		108 961	107 373
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	170 991		170 991	211 308
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	181 552		181 552	166 027
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	8 754		8 754	12 138
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	470 259		470 259	496 846
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	490 967	7 923	483 044	496 966
(1) Dont droit au bail		(2) Dont à moins d'un an	(3) Dont à moins d'un an	117 715
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

Période du 01/01/16 au 31/12/16

ASSOC. DEVELOPP. SOINS PALLIATIFS

Tenue de compte €

	Net (N) 31/12/2016	Net (N-1) 31/12/2015
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	(980 784)	(962 937)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(34 998)	(17 847)
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	392 030	427 029
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	4 641	7 242
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4 641	7 242
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	4 380	3 060
Dettes fiscales et sociales	81 993	59 444
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		191
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL IV DETTES	86 373	62 695
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	483 044	496 966
(1) A plus d'un an	A moins d'un an	86 373
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat en liste

Période du 01/01/16 au 31/12/16

ASSOC. DEVELOPP. SOINS PALLIATIFS

Tenue de compte €

	31/12/2016	31/12/2015
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :		
- Ventes de marchandises		
- Production vendue [biens et services]	98 260	101 811
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	98 260	101 811
	Dont à l'exportation :	
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation	497 739	501 202
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	3 255	1 677
- Cotisations	6 475	3 172
- Autres produits	60	49
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	605 789	607 910
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :		
- Achat de marchandises		
Variation de stocks		
- Achats de matières premières et autres approvisionnements	4 606	3 160
Variation de stocks		
- Autres achats et charges externes	249 866	229 574
- Impôts, taxes et versements assimilés	3 683	5 721
- Salaires et traitements	257 861	237 772
- Charges sociales	99 431	106 373
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	195	
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	654	503
- Subventions accordées par l'association	5 370	736
- Autres charges	39 912	42 637
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	661 578	626 476
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(55 790)	(18 566)
PRODUITS FINANCIERS :		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
- Autres intérêts et produits assimilés (3)	35	42
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		337
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS	35	379
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	244	10
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES	244	10
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	(208)	369

Compte de Résultat en liste - suite

Période du 01/01/16 au 31/12/16

ASSOC. DEVELOPP. SOINS PALLIATIFS

Tenue de compte €

	31/12/2016	31/12/2015
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(55 998)	(18 197)
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion	21 000	350
- Sur opérations en capital		
- Reprises provisions et transferts de charges		
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS	21 000	350
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion		
- Sur opérations en capital		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES		
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	21 000	350
Impôts sur les bénéfices (VII)		
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)	626 824	608 640
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)	661 822	626 486
EXCEDENT OU DEFICIT	(34 998)	(17 847)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat	2 666 994	2 573 943
- Prestations en nature		
- Dons en nature	29 403	27 296
TOTAL	2 696 397	2 601 239
CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services	(29 403)	(27 296)
- Personnel bénévole	(2 666 994)	(2 573 943)
TOTAL	(2 696 397)	(2 601 239)

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

(en k€)

EMPLOIS	2015		2016		RESSOURCES		2015		2016	
	Utilisation des collectes auprès du public	Total	Utilisation des collectes auprès du public	Total	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										
1.1 Service d'accompagnement à domicile par ASP Présence	28	23	5		105	117			116	
1.2 Formation et animation des équipes d'accompagnement	193	187	14							
1.3 Communication et développement	172	150	27							
1.4 Suventions actions soins palliatifs	43	45	8							
2- FRAIS DE RECHERCHE DES FONDS	12	11	11							
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	102	169	51							
4- DEPENSES UNASP	76	76								
	626		116							
I- TOTAL DES EMPLOIS INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT		661								
II- DOTATIONS AUX PROVISIONS		1								
III- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES										
IV- EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE										
TOTAL GENERAL		662						1777		662
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 FINANCEES PAR DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	626		116		119				116	
SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE										
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE										
Missions sociales	2574	2667						2574		2667
Frais de recherche de fonds								27		29
Frais de remboursement et autres charges										
Total	2601	2696			2601			2601		2696

Hypothèses de budget opérationnel ³ prévisionnel 2017

Le projet de budget ci-joint, totalisant 597 K€ contre 558 K€ en 2016, est construit sur les hypothèses principales suivantes :

- Effort toujours substantiel maintenu au niveau « communication », notamment pour le recrutement de nouveaux bénévoles, qui reste une de nos préoccupations prioritaires.

- Un effectif de bénévoles en croissance sur les cinq années à venir. Compte tenu de la rotation des effectifs, nous devrions faire entrer en fonction plus de 50 nouveaux bénévoles en 2017, pour le maintien à son niveau actuel. Nous espérons parvenir enfin cette année à infléchir cette courbe à la hausse.

- Maintien du statut quo actuel (gestion en mode sécurisation maximum) au niveau de notre portefeuille de titres.

- Maintien de la subvention d'équilibre du FdD-AFV à 90 K€ comme en 2015 et 2016.

- Une anticipation toujours optimiste mais actuellement plus réaliste du résultat des efforts déployés par l'équipe de recherche de financement, à hauteur de 50 K€ supplémentaires pour 2016.

³ Opérationnel : hors effets « comptables » (provision, amortissement)

Budget opérationnel⁴ prévisionnel 2017 en K€ : « objectif déficit 0 % »

DEPENSES			RECETTES		
Equipes d'accompagnement (en institution)		261	Subventions		290
- Frais de Formation A :	115		- CNAMTS/SFAP :	120	
- Frais de Formation B :	125		- Ministère de la Défense :	30	
- Equipe spécifique à domicile	21		- CRAMIF :	10	
			- Autres organismes :	80	
			- Nouvelles, à trouver :	50	
Communication		50	Dons des particuliers et cotisations		130
- Frais fixes :	22				
- Budget « flottant » :	28				
Frais de siège		130	Rétrocession UNASP⁵ : 17,5% des recettes « non dédiées », estimées à 120 K€		-21
- Frais de personnel :	80				
- Autres :	50		Subvention d'équilibre FdD AFV		90
Frais de collecte des dons		30			
Autres frais (congrès, colloques)		15	Produits divers (formations, cotisations)		5
Travaux exceptionnels		8			
Dépenses UNASP			Remboursement par l'UNASP des frais engagés pour son		88
Frais de personnel et bureau		88			
Total		582	Total		582

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 2016, son montant s'est élevé à 29 K€ (21 K€ en 2011, 24 K€ en 2012, 23 K€ en 2013, 26 K€ en 2014 et 27 K€ en 2015).

⁴ Opérationnel : hors effets purement « comptables » (provisions, amortissements)

⁵ Les rétrocessions à l'UNASP de sa part de dons et subventions est inscrite en « moins recettes » depuis deux ans.



accompagnement  développement des 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