ASSOCIATION TANDEM

Rapport du Commissaire aux Comptes

sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

SCREC
& Associés

VALEURS AJOUTÉES®

SCREC & Associés

31, rue du Souvenir – CS 10413 - 69338 LYON CEDEX 09
Téléphone 04 72 20 10 20 – Télécopie 04 72 20 10 49

S.A. AU CAPITAL DE 68 000 EUROS, INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE RHONE ALPES ET A LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE LYON – RCS LYON 302 927 397

ASSOCIATION TANDEM

Siège Social : Le Duplessis - 5 Rue Charcot
38300 BOURGOIN JALLIEU
N° SIREN : 497 860 890 00035

Rapport du Commissaire aux Comptes

sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

ASSOCIATION TANDEM

Comptes annuels
Exercice clos le
31 décembre 2010

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association TANDEM, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lyon, le 15 juin 2011

Le Commissaire aux Comptes

SCREC & Associés

Monique MICHEL RENAUDOT

SCREC & ASSOCIES SA 31 Rue du Souvenir 69009 LYON Compagnie Régionale de Commissaires aux Comptes

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2010	31/12/2009
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecarts de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Dons et legs		
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation avec droit de reprise		
	RESERVES		
	Excédents affectés à l'investissement	4 178	
	Réserves de compensation		
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulemement	8 154	8 154
	Autres réserves		
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	72 743	72 743
	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)(1)	15 511	4 178
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		
	Réserves des plus-values nette d'actif		
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions règlementées		
	TOTAL (I)	**100 586**	**85 075**
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	48 249	48 249
	Fonds dédiés	30 000	2 000
	TOTAL (III)	**78 249**	**50 249**
DETTES (1)	**DETTES** (4)		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 154	17 931
	Dettes fiscales et sociales	54 463	63 348
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL (IV)	**65 617**	**81 278**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL (V)		
	TOTAL PASSIF	**244 453**	**216 602**

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résulats sous contrôle de tiers financeurs.
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques.
(3) En particulier :cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an : 65 617
(5) Dont fonds des majeurs protégés :

SCHEE... ...IES
SA
31 Rue du Souvenir
69009 LYON
Compagnie Régionale de Lyon

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2010	31/12/2009
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services	459	
	- divers		509
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification		
	Subventions d'exploitations et participations	449 522	416 748
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
	Transfert de charges	3 557	1 078
	Autres produits	1	137
	Total des produits d'exploitation	**453 539**	**418 472**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements	2 074	1 924
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	928	1 780
	Services extérieurs et autres	165 644	149 083
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	11 909	11 253
	- autres	1 514	1 495
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	158 794	170 040
	- charges sociales	70 590	76 157
	- autres charges de personnel		
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	1 989	3 552
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant		
	- pour risques et charges d'exploitation		
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	**413 443**	**415 283**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**40 096**	**3 189**

SCHEC & ASSOCIES SA 31 Rue du Souvenir 69009 LYON Commissaires aux Comptes

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2010	31/12/2009
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**40 096**	**3 189**
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	1 438	2 989
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**1 438**	**2 989**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
	RESULTAT FINANCIER	**1 438**	**2 989**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**41 534**	**6 178**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	- exercices antérieurs	1 977	
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions		
	- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- reprises sur autres provisions		
	Transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**1 977**	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant		
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- dotations aux autres provisions réglementées		
	Total des charges exceptionnelles		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**1 977**	
	IMPOTS SUR LES BENEFICES		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	2 000	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	30 000	2 000
	TOTAL DES PRODUITS	**458 954**	**421 461**
	TOTAL DES CHARGES	**443 443**	**417 283**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**15 511**	**4 178**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	**PRODUITS**		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

SERES & ASSOCIES
SA
31 Rue du Souvenir
69009 LYON
Compagnie Régionale de Lyon

ANNEXE - Element 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

L'association TANDEM a été créée fin 2006, mais a vraiment commencé son activité en avril 2007 dès connaissance de l'engagement (verbal) de la DDASS de soutenir le projet associatif.
Par arrêté préfectoral °2007-09295 du 30 octobre 2007, l'association a été autorisée à ouvrir un centre de soins d'accompagnement et de prévention en addictologie (CSAPA).

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **244 453** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **458 954** euros et un total **charges** de **443 443** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **15 511** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2010** et finit le **31/12/2010.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Ces comptes annuels ont été établis par le Conseil d'Administration de l'Association.

Méthodes comptables

Conventions générales

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe d'image fidèle (PCG, art 120-1), conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité (PCG, art.120-1)
- continuité de l'activité (PCG, art. 120-1),
- régularité (PCG, art. 120-2),
- sincérité (PCG, art. 120-2),
- importance relative (PCG, art. 120-2)
- prudence (PCG, art. 120-3),

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels dans

ANNEXE - Elément 1

SCEC & ASSOCIES
SA
31 Rue du Souvenir
69009 LYON
Compagnie régionale de Lyon

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

le cadre du Règlement 99-03 du 29 avril 1999 relatif au PCG 1999 et au Règlement 99-01 du 19 février 1999 relatif aux spécificités des Associations & Fondations.

Il a été, en outre, fait application des dispositions résultant de l'arrêté du 14 novembre 2003 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médicaux sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du Code de l'action sociale et des familles.

Méthodes d'évaluation

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage.

-Logiciels L 1 an

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage.

-Matériel de bureau et informatique	D 3 ans
-Mobilier de bureau	L 8 ans

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

La dotation exceptionnelle de 48 249 euros allouée en 2007 par la DDASS à titre de provisions pour risques et charges et frais de 1ère installation figure dans le compte 15880000.

Fonds dédiés

Pour l'exercice budgéraire 2010, la dotation globale de financement octroyée par la Délégation territoriale du département de l'Isère comprenait une somme de 30 000 € de crédits non reconductibles affectés à la formation du personnel (cf. notification du 23/12/2010). Cette somme n'a

SLY & ASSOCIES SA 31 Rue du Souvenir 69009 LYON Compagnie Régionale de Lyon

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

pu être utilisée en 2010 et est en conséquence comptabilisée en fonds dédiés.

Indemnités de fin de carrière

Notre association est redevable directement envers ses salariés d'une indemnité de fin de carrière à la date de leur départ à la retraite.
L'estimation de ces indemnités de fin de carrière a été effectuée dans l'hypothèse d'une mise à la retraite par l'employeur à 65 ans et selon la méthode dite "rétrospective avec salaire de fin de carrière (progression 2%) et avec un taux d'actualisation de 3%. Le montant estimé, mais non comptabilisé au 31 décembre 2010, s'élève à 39 KE environ, charges comprises, sur la base d'un effectif de 9 personnes pouvant prétendre à une indemnité à la date d'arrêté des comptes.

Engagements en matière de droit individuel à la formation

En application de l'avis 2004F du Comité d'Urgence relatif à la comptabilisation du droit individuel à la formation, l'Association n'a provisionné aucun droit dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2010. Les droits acquis à fin 2010 sont évalués à environ 578 heures.

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2010
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	2 906					2 906
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**2 906**					**2 906**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	7 219		1 645			8 864
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**7 219**		**1 645**			**8 864**
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	4 275					4 275
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**4 275**					**4 275**
	TOTAL	**14 400**		**1 645**			**16 045**

SCHEC & ASSOCIES
SA
31 Rue du Souvenir
69009 LYON
Compagnie Régionale de Lyon

Amortissements

Etat exprimé en **euros**

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2010
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	1 766	1 140		2 906
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 766**	**1 140**		**2 906**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	5 409	849		6 258
	Autres immobilisations corporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**5 409**	**849**		**6 258**
	TOTAL	**7 175**	**1 989**		**9 164**

SCREC & ASSOCIES
SA
31 Rue du Souvenir
69009 LYON
Compagnie Régionale de Lyon

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros	31/12/2010	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 275	4 275	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	38 361	38 361	
Charges constatées d'avances	2 841	2 841	
TOTAL DES CREANCES	**45 477**	**45 477**	

Prêts accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

	31/12/2010	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 154	11 154		
Personnel et comptes rattachés	14 209	14 209		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 254	40 254		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	**65 617**	**65 617**		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

SLYREC & ASSOCIES
SA
31 Rue du Souvenir
69009 LYON
Compagnie Régionale de Lyon

Provisions

Etat exprimé en **euros**

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2010
PROVISIONS REGLEMENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement				
	Provisions pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Réserves des plus-values nette d'actif				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Autres	48 249			48 249
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**48 249**			**48 249**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	**48 249**			**48 249**
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation				
	Dont dotations et reprises : - financières				
	Dont dotations et reprises : - exceptionnelles				

SCREC & ASSOCIES SA 31 Rue du Souvenir 69009 LYON Compagnie Régionale de Lyon

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	8 154	4 178		12 332
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	4 178	15 511	4 178	15 511
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	72 743			72 743
Ecrats de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	**85 075**	**19 689**	**4 178**	**100 586**

SCRL & ASSOCIES
SA
31 Rue du Souvenir
69009 LYON
Compagnie Régionale de Lyon

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
Programme d'échange de seringues	2 000	2 000		
Crédit accordé pour la formation professionnelle			30 000	30 000
TOTAL	**2 000**	**2 000**	**30 000**	**30 000**

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				