# 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 Lyon

# 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 :

SCREG 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 Commerciaux de Lyon

# 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<br>Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus<br>et autres produits financiers<br>Reprises sur provisions<br>Transferts de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 1 438 | 2 989 |
| | | **Total des produits financiers** | **1 438** | **2 989** |
| CHARGES FINANCIERES | | Dotations aux amortissements et aux dépréciations<br>Intérêts et charges assimilées<br>Différences négatives de change<br>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<br>- exercices antérieurs<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur provisions<br>- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement<br>- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations<br>- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif<br>- reprises sur autres provisions<br>Transferts de charges | 1 977 | |
| | | **Total des produits exceptionnels** | **1 977** | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | Sur opérations de gestion<br>- exercice courant<br>- exercices antérieurs<br>Sur opérations en capital<br>Dotations aux amortissements et aux provisions<br>- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement<br>- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations<br>- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif<br>- 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**<br>Bénévolat<br>Prestations en nature<br>Dons en nature<br>**CHARGES**<br>Secours en nature<br>Mise à disposition gratuite de biens et services<br>Personnel bénévole | | |

SCRG & 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

SCES & 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

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.

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

# 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) | |

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 | | |
| | - financières | | |
| | - 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<br>A | Utilisation en cours d'exercice<br>B | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées<br>C | Fonds restant à engager en fin d'exercice<br>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<br>A | Utilisation en cours d'exercice<br>B | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées<br>C | Fonds restant à engager en fin d'exercice<br>D = A - B + C |
|---|---|---|---|---|
| Dons manuels | | | | |
| Total | | | | |
| Legs et donations | | | | |
| Total | | | | |
| **TOTAL** | | | | |

# Bilan Actif

Etat exprimé en **euros**

| | | 31/12/2010 | | | 31/12/2009 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 2 906 | 2 906 | | 1 140 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques, matériels et outillage | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 8 864 | 6 258 | 2 606 | 1 810 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS FINANCIERES** | | | | |
| | Participations et créances rattachées | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 4 275 | | 4 275 | 4 275 |
| | **TOTAL ( I )** | **16 045** | **9 164** | **6 881** | **7 225** |
| COMPTES DE LIAISON | Comptes de liaison (1) | | | | |
| | **TOTAL ( II )** | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | **STOCKS ET EN-COURS** | | | | |
| | Matières premières et fournitures | | | | |
| | Autres approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production (biens et services) | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | |
| | **CREANCES (2)** | | | | |
| | Créances redevables et comptes rattachés (3) | | | | |
| | Autres créances | 38 361 | | 38 361 | 8 620 |
| | Valeurs mobilières de placement | 150 000 | | 150 000 | |
| | Disponibilités | 46 369 | | 46 369 | 197 890 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 2 841 | | 2 841 | 2 868 |
| | **TOTAL ( III )** | **237 572** | | **237 572** | **209 378** |
| | Charges à répartir sur plusieurs exercices ( IV ) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations ( V ) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif ( VI ) | | | | |
| | **TOTAL ACTIF** | **253 617** | **9 164** | **244 453** | **216 602** |

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

# 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 roulement | 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 :

# 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** |

# 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<br>Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers<br>Reprises sur provisions<br>Transferts de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 1 438 | 2 989 |
| **Total des produits financiers** | **1 438** | **2 989** |
| CHARGES FINANCIERES — Dotations aux amortissements et aux dépréciations<br>Intérêts et charges assimilées<br>Différences négatives de change<br>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<br>- exercices antérieurs<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur provisions<br>- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement<br>- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations<br>- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif<br>- reprises sur autres provisions<br>Transferts de charges | 1 977 | |
| **Total des produits exceptionnels** | **1 977** | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES — Sur opérations de gestion<br>- exercice courant<br>- exercices antérieurs<br>Sur opérations en capital<br>Dotations aux amortissements et aux provisions<br>- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement<br>- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations<br>- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif<br>- 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 | | |

ANNEXE - Elément 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

# 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

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.

# Association TANDEM

## Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos 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 Spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos 31 décembre 2010

# Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

## Assemblée générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2010

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

En application de l'article R. 612-7 du Code de commerce, nous avons été avisé des conventions prévues à l'article L.612-5 du Code de commerce. Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité ou leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**Absence d'avis de nouvelle convention**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune nouvelle convention visée à l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Par ailleurs, en application du Code de commerce, nous avons été informés que l'exécution de la convention suivante s'est poursuivie au cours du dernier exercice.

***Rémunération de la direction***

Madame Sylvie ARGOUD, en sa qualité de Directrice de l'association TANDEM a bénéficié d'une rémunération brute de 39 525 € au cours de l'exercice 2010.

Fait à Lyon, le 15 juin 2011

Le Commissaire aux Comptes

**SCREC & ASSOCIES**

**Monique MICHEL RENAUDOT**