

Association TANDEM

Le Duplessis
5 rue Charcot
38300 BOURGOIN JALLIEU

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Sommaire

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Compte de résultat 1/2</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat 2/2</i>	<i>4</i>
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	<i>5</i>
<i>Détail de l' Actif</i>	<i>8</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>9</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>10</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>13</i>
<i>Amortissements</i>	<i>14</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>15</i>
<i>Provisions</i>	<i>16</i>
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	<i>17</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>18</i>

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	3 504	2 925	580	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériels et outillage	2 942	915	2 028	1 321
	Autres immobilisations corporelles	32 323	11 280	21 043	5 974
	Immobilisations corporelles en cours				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	4 275		4 275	4 275
	TOTAL (I)	43 045	15 119	27 925	11 570
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	49		49	42 420
COMPTES DE REGULARISATION	Valeurs mobilières de placement	150 000		150 000	156 087
	Disponibilités	156 050		156 050	119 933
	Charges constatées d'avance	1 231		1 231	1 178
	TOTAL (III)	307 331		307 331	319 617
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF	350 376	15 119	335 256	331 187

(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

31/12/2013

31/12/2012

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	26 411	19 343
	Réserves de compensation		
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	43 665	13 665
	Autres réserves	72 743	
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
DETTES (1)	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		72 743
	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	24 339	37 068
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		753
	Réserves des plus-values nette d'actif		
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions règlementées		
	TOTAL (I)	167 159	143 573
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	53 249	63 249
	Fonds dédiés	26 753	29 253
	TOTAL (III)	80 002	92 502
	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	12 477	19 070
	Dettes fiscales et sociales	75 619	76 043
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL (IV)	88 096	95 113
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL (V)		
	TOTAL PASSIF	335 256	331 187

(1) Dont compte 1201 :

et compte 1291 :

résultats 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 : 88 096

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services	1 292	230
	- divers		
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification		
	Subventions d'exploitations et participations	516 238	508 027
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	15 000	
	Transfert de charges	9 567	1 260
	Autres produits	387	
Total des produits d'exploitation		542 483	509 517
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements	3 094	2 541
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	3 325	1 141
	Services extérieurs et autres	168 795	150 394
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	19 440	16 331
	- autres	2 332	2 046
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	221 039	210 794
	- charges sociales	100 763	93 060
	- autres charges de personnel		
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	3 577	3 176
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant		
	- pour risques et charges d'exploitation	5 000	15 000
	Autres charges	3	
Total des charges d'exploitation		527 367	494 484
RESULTAT D'EXPLOITATION		15 116	15 032

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2013	31/12/2012
RESULTAT D'EXPLOITATION		15 116	15 032
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	6 004	4 699
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		6 004	4 699
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		6 004	4 699
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		21 120	19 731
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	- exercices antérieurs		
	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	753	753
Total des produits exceptionnels		753	753
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	34	
	- 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		34	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		719	753
IMPOTS SUR LES BENEFICES			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		7 500	20 182
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		5 000	3 598
TOTAL DES PRODUITS		556 741	535 151
TOTAL DES CHARGES		532 401	498 082
EXCEDENT ou DEFICIT		24 339	37 068
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		

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 n°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 **335 256,49** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **556 741** euros et un total **charges** de **532 401** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **24 339** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2013** et finit le **31/12/2013**.

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 le cadre du Règlement 99-03 du 29 avril 1999 relatif au PCG 1999 et au Règlement 99-01 du 19

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 industriel	L 5 ans
- Agencements	L 7 ans
- Matériel de transport (occasion)	L 2 ans
- 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 budgétaire 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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Une formation a été suivie par Sylvie ARGOUD en cours de l'exercice 2011 pour 7 029 euros, ce qui a donné lieu à une reprise sur fonds dédiés.

Pour l'exercice budgétaire 2011, la dotation globale de financement octroyée par la Délégation territoriale du département de l'Isère comprenait une somme de 25 000 € de crédits non reconductibles affectés à la formation du personnel pour 20 000 € et au renouvellement du parc informatique pour 5 000 € (cf. notification du 23/12/2011). Cette somme n'a pu être utilisée que partiellement en 2011 et est en conséquence comptabilisée en fonds dédiés.

La formation de Mme ARGOUD s'est poursuivie au cours de l'exercice 2012 pour 13 975 €, d'où une reprise sur fonds dédiés. De même, les actions de formation pour les autres salariés ont fait l'objet d'une reprise sur fonds dédiés de 3 341 €.

Le renouvellement du parc informatique s'est poursuivi, utilisant le solde de la dotation spécifique 2011 pour 2 866 €.

- Les mesures nouvelles non reconductibles, notifiées par l'ARS le 23 décembre 2012, ont été comptabilisées en fonds dédiés pour la somme de 3 598 €.

Pour l'exercice budgétaire 2013, la dotation de l'ARS comprenait une somme de 5000 € de crédit non renouvelable pour l'évaluation externe. Cette somme est comptabilisée en fonds dédiés.

Une reprise sur fonds dédiés (au titre de la formation) de 7 500 € a été effectuée au titre des formations effectuées en 2013.

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'un départ à la retraite à 67 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 2013, s'élève à 37 KE environ, charges comprises, sur la base d'un effectif de 10 personnes pouvant prétendre à une indemnité à la date d'arrêt 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 2013. Les droits acquis à fin 2013 sont évalués à environ 484 heures.

Faits marquants de l'exercice

Les deux comptes (115007 et 115008) correspondant à un résultat sous contrôle des tiers financeurs au titre de l'année 2007 (51 545,08 €) et de l'exercice 2008 (21 197,44 €) ont été comptabilisés dans un compte Autres réserves (106810) au 31/12/2013.

En effet, l'Autorité Régionale de Santé n'a jamais manifesté de choix d'affectation particulier pour ces résultats, après envoi des documents annuels et administratifs. Cette affectation sera soumise à la ratification de la plus proche assemblée.

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros		01/01/2013 31/12/2013	12 mois	01/01/2012 31/12/2012	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET		27 925,42	8,33	11 569,99	3,49	16 355,43	141,36
Concessions brevets et droits similaires		579,73	0,17			579,73	
20500000	Concessions et droit similaire	3 504,28	1,05	2 906,28	0,88	598,00	20,58
28050000	Concessions et droit similaire	(2 924,55)	-0,87	(2 906,28)	-0,88	(18,27)	-0,63
Installations techniques, matériel et outillage		2 027,52	0,60	1 320,80	0,40	706,72	53,51
21540000	Matériel industriel	1 088,35	0,32			1 088,35	
21570000	Agencs et aménagts matériel	1 853,74	0,55	1 853,74	0,56		
28154000	Amort. matériel	(10,88)		(10,88)		(10,88)	
28157000	Amortissements aai	(903,69)	-0,27	(532,94)	-0,16	(370,75)	-69,57
Autres immobilisations corporelles		21 043,17	6,28	5 974,19	1,80	15 068,98	252,23
21810000	Install générales, agencements	14 343,09	4,28			14 343,09	
21820000	Matériel de transport	1 000,00	0,30			1 000,00	
21830000	Matériel bureau , informatique	10 774,78	3,21	9 095,79	2,75	1 678,99	18,46
21840000	Mobilier	6 205,32	1,85	4 981,53	1,50	1 223,79	24,57
28181000	Amort. agencements	(271,71)	-0,08			(271,71)	
28182000	Amort. matériel transport	(56,94)	-0,02			(56,94)	
28183000	Amort matériel de bureau	(8 129,16)	-2,42	(6 065,02)	-1,83	(2 064,14)	-34,03
28184000	Amort. mobilier	(2 822,21)	-0,84	(2 038,11)	-0,62	(784,10)	-38,47
Autres immobilisations financières		4 275,00	1,28	4 275,00	1,29		
27510000	Dépôts	4 275,00	1,28	4 275,00	1,29		
TOTAL III - Actif Circulant NET		307 331,07	91,67	319 617,40	96,51	(12 286,33)	-3,84
Autres créances		49,48	0,01	42 419,67	12,81	(42 370,19)	-99,88
040D	Collectif fournisseurs débiteurs	36,14	0,01	1 741,67	0,53	(1 705,53)	-97,92
42100000	Personnel rémunérations dues	13,34				13,34	
46870100	Solde subvention ars			40 678,00	12,28	(40 678,00)	-100,00
Valeurs mobilières de placement		150 000,00	44,74	156 087,12	47,13	(6 087,12)	-3,90
50810961	Cat 73500961	50 000,00	14,91	52 029,04	15,71	(2 029,04)	-3,90
50810971	Cat 73500971	50 000,00	14,91	52 029,04	15,71	(2 029,04)	-3,90
50810987	Cat 73500987	50 000,00	14,91	52 029,04	15,71	(2 029,04)	-3,90
Disponibilités		156 050,23	46,55	119 932,55	36,21	36 117,68	30,11
51200000	Société générale	31 296,73	9,34	46 674,93	14,09	(15 378,20)	-32,95
51700000	Livrets societe generale	123 257,62	36,77	71 973,82	21,73	51 283,80	71,25
51870000	Interets compte livret a rec	1 495,88	0,45	1 283,80	0,39	212,08	16,52
Charges constatées d'avance		1 231,36	0,37	1 178,06	0,36	53,30	4,52
48600000	Charges constatées d'avance	1 231,36	0,37	1 178,06	0,36	53,30	4,52
TOTAL DU BILAN ACTIF		335 256,49	100,00	331 187,39	100,00	4 069,10	1,23

Détail du Passif

Etat exprimé en euros		01/01/2013 31/12/2013	12 mois	01/01/2012 31/12/2012	12 mois	Variations	%
Total des fonds associatifs		167 159,00	<i>49,86</i>	143 572,67	<i>43,35</i>	23 586,33	<i>16,43</i>
Total des fonds propres		167 159,00	<i>49,86</i>	70 076,69	<i>21,16</i>	97 082,31	<i>138,54</i>
Réserves		142 819,61	<i>42,60</i>	33 008,23	<i>9,97</i>	109 811,38	<i>332,68</i>
10681000	Autres réserves	72 742,92	<i>21,70</i>			72 742,92	
10682000	Excédent affecté à l'investiss	26 411,25	<i>7,88</i>	19 342,79	<i>5,84</i>	7 068,46	<i>36,54</i>
10685000	Réserves de trésorerie	43 665,44	<i>13,02</i>	13 665,44	<i>4,13</i>	30 000,00	<i>219,53</i>
Résultat		24 339,39	<i>7,26</i>	37 068,46	<i>11,19</i>	(12 729,07)	<i>-34,34</i>
Total des autres fonds associatifs				73 495,98	<i>22,19</i>	(73 495,98)	<i>-100,00</i>
Fonds associatif avec droit - Résultat sous contrôle de ti				72 742,92	<i>21,96</i>	(72 742,92)	<i>-100,00</i>
11500700	Résultat sous contrôle tiers f			51 545,48	<i>15,56</i>	(51 545,48)	<i>-100,00</i>
11500800	Resultat en attente			21 197,44	<i>6,40</i>	(21 197,44)	<i>-100,00</i>
Provisions réglementées				753,06	<i>0,23</i>	(753,06)	<i>-100,00</i>
14500000	Amortissements dérogatoires			753,06	<i>0,23</i>	(753,06)	<i>-100,00</i>
TOTAL III - Total des Provisions		53 249,00	<i>15,88</i>	63 249,00	<i>19,10</i>	(10 000,00)	<i>-15,81</i>
Provisions pour charges		53 249,00	<i>15,88</i>	63 249,00	<i>19,10</i>	(10 000,00)	<i>-15,81</i>
15800000	Autres provisions pour charges	5 000,00	<i>1,49</i>	15 000,00	<i>4,53</i>	(10 000,00)	<i>-66,67</i>
15880000	Provision risques et charges	48 249,00	<i>14,39</i>	48 249,00	<i>14,57</i>		
Total des Fonds dédiés		26 752,88	<i>7,98</i>	29 252,88	<i>8,83</i>	(2 500,00)	<i>-8,55</i>
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		26 752,88	<i>7,98</i>	29 252,88	<i>8,83</i>	(2 500,00)	<i>-8,55</i>
19400000	Fonds dedie sur subventions	18 154,88	<i>5,42</i>	25 654,88	<i>7,75</i>	(7 500,00)	<i>-29,23</i>
19401200	Fonds dedies 2012	3 598,00	<i>1,07</i>	3 598,00	<i>1,09</i>		
19401300	Fonds dédiés 2013	5 000,00	<i>1,49</i>			5 000,00	
TOTAL IV - Total des dettes		88 095,61	<i>26,28</i>	95 112,84	<i>28,72</i>	(7 017,23)	<i>-7,38</i>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 476,61	<i>3,72</i>	19 070,23	<i>5,76</i>	(6 593,62)	<i>-34,58</i>
040C	Collectif fournisseurs créditeurs	3 236,61	<i>0,97</i>	7 784,23	<i>2,35</i>	(4 547,62)	<i>-58,42</i>
40810000	Fournisseurs	9 240,00	<i>2,76</i>	11 286,00	<i>3,41</i>	(2 046,00)	<i>-18,13</i>
Dettes fiscales et sociales		75 619,00	<i>22,56</i>	76 042,61	<i>22,96</i>	(423,61)	<i>-0,56</i>
42500000	Personnel-avances et acomptes	1 067,07	<i>0,32</i>	1 067,07	<i>0,32</i>		
42800000	Pers.chges à payer, pdt à rec.			5 953,00	<i>1,80</i>	(5 953,00)	<i>-100,00</i>
42820000	Dettes prov. congés à payer	16 716,76	<i>4,99</i>	17 574,00	<i>5,31</i>	(857,24)	<i>-4,88</i>
42860000	Autres charges à payer			1 050,00	<i>0,32</i>	(1 050,00)	<i>-100,00</i>
43100000	Sécurité sociale	29 385,17	<i>8,76</i>	25 761,68	<i>7,78</i>	3 623,49	<i>14,07</i>
43710000	Chorum mederic	11 597,83	<i>3,46</i>	9 944,21	<i>3,00</i>	1 653,62	<i>16,63</i>
43820000	Chges sociales congés à payer	8 692,71	<i>2,59</i>	8 787,00	<i>2,65</i>	(94,29)	<i>-1,07</i>
43850000	Charges sociales / primes			525,00	<i>0,16</i>	(525,00)	<i>-100,00</i>
43860000	Autres charges à payer	3 892,60	<i>1,16</i>	3 675,08	<i>1,11</i>	217,52	<i>5,92</i>
44711000	Taxe sur salaire	4 266,86	<i>1,27</i>	1 705,57	<i>0,51</i>	2 561,29	<i>150,17</i>
Total du passif		335 256,49	<i>100,00</i>	331 187,39	<i>100,00</i>	4 069,10	<i>1,23</i>

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2013 31/12/2013	12 mois	01/01/2012 31/12/2012	12 mois	Variations	%
Total des produits de fonctionnement		542 483,45	100,00	509 516,60	100,00	32 966,85	6,47
Prestations de services		1 292,40	0,24	229,60	0,05	1 062,80	462,89
70600000	Prestations de services	1 292,40	0,24	229,60	0,05	1 062,80	462,89
Subventions d'exploitation		516 238,00	95,16	508 027,00	99,71	8 211,00	1,62
74000002	Subventions mairie			250,00	0,05	(250,00)	-100,00
74010000	Subvention ddass csapa	516 238,00	95,16	507 777,00	99,66	8 461,00	1,67
Autres produits de gestion courante		386,55	0,07			386,55	
75800000	Prodt divers gestion courante	386,55	0,07			386,55	
Reprises sur provisions et amortissements, transferts d		24 566,50	4,53	1 260,00	0,25	23 306,50	N/S
78150000	Repr prov risques et charges	15 000,00	2,77			15 000,00	
79161300	Remboursement formation	9 566,50	1,76	1 260,00	0,25	8 306,50	659,25
Total des charges de fonctionnement		527 367,22	97,21	494 484,17	97,05	32 883,05	6,65
Achats		3 093,67	0,57	2 540,84	0,50	552,83	21,76
60220000	Fournitures consommables			126,63	0,02	(126,63)	-100,00
60222000	Produits d'entretien	644,78	0,12	130,00	0,03	514,78	395,98
60225000	Fourniture de bureau	1 734,94	0,32	2 120,21	0,42	(385,27)	-18,17
60226000	Fournitures médicales	129,95	0,02			129,95	
60227000	Ordonnances médicales	584,00	0,11	164,00	0,03	420,00	256,10
Autres achats et charges externes		172 119,71	31,73	151 535,63	29,74	20 584,08	13,58
60611000	Eau	298,35	0,05	275,75	0,05	22,60	8,20
60612000	Edf	1 095,52	0,20	647,55	0,13	447,97	69,18
60624000	Fournitures administratives	18,10				18,10	
60630000	Fournit entretien petit équi	1 913,19	0,35	217,92	0,04	1 695,27	777,93
61300000	Locations	19 813,12	3,65	18 885,26	3,71	927,86	4,91
61350000	Locations mobilières	217,35	0,04			217,35	
61400000	Charges locatives et copropr.	1 928,59	0,36	2 479,00	0,49	(550,41)	-22,20
61500000	Entretien et réparations	333,28	0,06	931,69	0,18	(598,41)	-64,23
61520000	Sur biens immobiliers	15 000,00	2,77			15 000,00	
61560000	Maintenance	611,12	0,11	647,11	0,13	(35,99)	-5,56
61600000	Primes d'assurances	1 500,37	0,28	1 360,61	0,27	139,76	10,27
61610000	Multirisques	376,30	0,07	361,54	0,07	14,76	4,08
61820000	Documentation générale	882,20	0,16	390,00	0,08	492,20	126,21
61840000	Concours divers (cotisations.)	356,00	0,07			356,00	
61850000	Frais de colloques, séminaire			545,08	0,11	(545,08)	-100,00
61851000	Frais de formation salar	7 108,44	1,31	3 340,91	0,66	3 767,53	112,77
61852000	Frais formation argoud	7 023,59	1,29	13 975,21	2,74	(6 951,62)	-49,74
62230100	Honoraires deescluse	15 830,00	2,92	17 150,00	3,37	(1 320,00)	-7,70
62230300	Honoraires bareau	36 872,50	6,80	36 210,00	7,11	662,50	1,83
62230400	Honoraires souweine	22 850,00	4,21	20 460,00	4,02	2 390,00	11,68
62230500	Honoraires lenclud	18 305,00	3,37	12 450,00	2,44	5 855,00	47,03
62261000	Honoraires exp comptable	4 610,58	0,85	4 496,96	0,88	113,62	2,53
62266000	Honoraires superviseur	1 600,00	0,29	2 538,30	0,50	(938,30)	-36,97
62268000	Honoraires cac	3 456,44	0,64	3 384,68	0,66	71,76	2,12
62280000	Divers			694,57	0,14	(694,57)	-100,00
62281000	Collecte containers seringues	1 445,35	0,27	1 268,97	0,25	176,38	13,90
62300000	Publicité, publications			140,00	0,03	(140,00)	-100,00
62310000	Annonces et insertions	50,00	0,01			50,00	
62380000	Divers-pourboires,dons courant			54,00	0,01	(54,00)	-100,00
62510000	Voyages et déplacements	2 761,92	0,51	2 616,89	0,51	145,03	5,54
62511000	Deplacement collecte seringues	407,28	0,08	257,16	0,05	150,12	58,38
62570000	Réceptions	1 643,06	0,30	643,23	0,13	999,83	155,44
62570100	Receptions pharmaciens			1 472,67	0,29	(1 472,67)	-100,00
62571000	Café patients	943,56	0,17	727,19	0,14	216,37	29,75

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2013 31/12/2013	12 mois	01/01/2012 31/12/2012	12 mois	Variations	%
62610000	Telephone	1 076,14	0,20	966,46	0,19	109,68	11,35
62620000	Internet	770,59	0,14	713,72	0,14	56,87	7,97
62630000	Timbre poste	713,65	0,13	906,20	0,18	(192,55)	-21,25
62700000	Services bancaires et assimilé	45,00	0,01	43,00	0,01	2,00	4,65
62780000	Aut frais et comm prestat serv	191,36	0,04			191,36	
62800000	Divers			284,00	0,06	(284,00)	-100,00
62840000	Frais de recrutement personnel	71,76	0,01			71,76	
Impôts, taxes, versements assimilés		21 772,01	4,01	18 376,87	3,61	3 395,14	18,48
63110000	Taxe sur les salaires	15 546,29	2,87	12 655,13	2,48	2 891,16	22,85
63130000	Participation des employeurs	3 893,26	0,72	3 675,74	0,72	217,52	5,92
63512000	Taxes foncières	2 088,96	0,39	2 046,00	0,40	42,96	2,10
63540000	Droit enregistrement et timbre	243,50	0,04			243,50	
Rémunération du personnel		221 039,18	40,75	210 794,05	41,37	10 245,13	4,86
64110000	Salaires, appointements	222 018,83	40,93	207 777,05	40,78	14 241,78	6,85
64120000	Congés payés	(857,24)	-0,16	(295,00)	-0,06	(562,24)	-190,59
64130000	Primes et gratifications	(178,00)	-0,03	(3 295,00)	-0,65	3 117,00	94,60
64140000	Indemnités et avantages divers			654,00	0,13	(654,00)	-100,00
64170000	Indemnités diverses	55,59	0,01	5 953,00	1,17	(5 897,41)	-99,07
Charges sociales		100 762,85	18,57	93 060,43	18,26	7 702,42	8,28
64511000	Cotisations à l'urssaf	63 575,75	11,72	59 214,61	11,62	4 361,14	7,36
64513000	Cotisation caisses de retraite	27 715,27	5,11	26 239,26	5,15	1 476,01	5,63
64514000	Cotisations aux assedic	9 546,94	1,76	8 934,62	1,75	612,32	6,85
64582000	Charges sociales / primes	(525,00)	-0,10	(1 647,00)	-0,32	1 122,00	68,12
64585000	Ch sociales sur cp	(94,29)	-0,02	(147,50)	-0,03	53,21	36,07
64780000	Médecine du travail, pharmacie	544,18	0,10	466,44	0,09	77,74	16,67
Dotation aux amortissements		3 576,79	0,66	3 176,35	0,62	400,44	12,61
68111000	Dot.amort immob incorporelles	18,27				18,27	
68112000	Dot. amort. immob corporelles	3 558,52	0,66	3 176,35	0,62	382,17	12,03
Dotation aux provisions		5 000,00	0,92	15 000,00	2,94	(10 000,00)	-66,67
68150000	Dot provis risque chge exploit	5 000,00	0,92	15 000,00	2,94	(10 000,00)	-66,67
Autres charges		3,01				3,01	
65800000	Chge diverse gestion courante	3,01				3,01	
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		15 116,23	2,79	15 032,43	2,95	83,80	0,56
RESULTAT FINANCIER		6 004,10	1,11	4 698,85	0,92	1 305,25	27,78
Intérêts et produits financiers		6 004,10	1,11	4 698,85	0,92	1 305,25	27,78
76800000	Autres produits financiers	6 004,10	1,11	4 698,85	0,92	1 305,25	27,78
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		21 120,33	3,89	19 731,28	3,87	1 389,05	7,04
Produits exceptionnels		753,06	0,14	753,06	0,15		
78725000	Repr prov amort dérogatoires	753,06	0,14	753,06	0,15		
Charges exceptionnelles		34,00	0,01			34,00	
67120000	Pénalité, amende fisc.pénalité	34,00	0,01			34,00	
Résultat exceptionnel		719,06	0,13	753,06	0,15	(34,00)	-4,51
Report des ressources non utilisées des exercices antér		7 500,00	1,38	20 182,12	3,96	(12 682,12)	-62,84
78940000	Reprise sur fond dedie	7 500,00	1,38	20 182,12	3,96	(12 682,12)	-62,84

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2013	12	01/01/2012	12	Variations	%
	31/12/2013	mois	31/12/2012	mois		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	5 000,00	<i>0,92</i>	3 598,00	<i>0,71</i>	1 402,00	<i>38,97</i>
68940000 Engagements a realiser sur sub	5 000,00	<i>0,92</i>	3 598,00	<i>0,71</i>	1 402,00	<i>38,97</i>
TOTAL DES PRODUITS	556 740,61	<i>102,63</i>	535 150,63	<i>105,03</i>	21 589,98	<i>4,03</i>
TOTAL DES CHARGES	532 401,22	<i>98,14</i>	498 082,17	<i>97,76</i>	34 319,05	<i>6,89</i>
Résultat	24 339,39	<i>4,49</i>	37 068,46	<i>7,28</i>	(12 729,07)	<i>-34,34</i>
Contribution en nature - Produits						
Contribution en nature - Charges						

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	2 906		598			3 504
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 906		598			3 504
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 854		1 088			2 942
	Instal., agencement, aménagement divers			14 343			14 343
	Matériel de transport			1 000			1 000
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	14 077		2 903			16 980
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	15 931		19 334			35 265
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	4 275					4 275
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 275					4 275
TOTAL		23 112		19 932			43 045

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	2 906	18		2 925
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 906	18		2 925
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	533	382		915
	Autres instal., agencement, aménagement divers		272		272
	Matériel de transport		57		57
	Matériel de bureau, mobilier	8 103	2 848		10 951
	Autres immobilisations corporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 636	3 559		12 195
TOTAL		11 542	3 577		15 119

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2013	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	13	13	
	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	36	36	
	Charges constatées d'avances	1 231	1 231	
TOTAL DES CREANCES		5 556	5 556	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2013	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	12 477	12 477		
	Personnel et comptes rattachés	17 784	17 784		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 568	53 568		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 267	4 267		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		88 096	88 096		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2013
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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	753		753	
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	753		753	
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	63 249	5 000	15 000	53 249
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	63 249	5 000	15 000	53 249
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		64 002	5 000	15 753	53 249
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			5 000	15 000 753	

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				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	33 008	109 811		142 820
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	37 068	24 339	37 068	24 339
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	
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées	753		753	
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	143 573	134 151	110 564	167 159

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Crédit accordé 2010-2011 formation	25 655	7 500		18 155
Crédit accordé pour évaluation externe et formation 2012	3 598			3 598
Crédit complémentaire 2013 - évaluation externe			5 000	5 000
TOTAL	29 253	7 500	5 000	26 753

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

Association TANDEM

Le Duplessis

5 rue Charcot

38300 BOURGOIN JALLIEU

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Sommaire

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Compte de résultat 1/2</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat 2/2</i>	<i>4</i>
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	<i>5</i>
<i>Détail de l' Actif</i>	<i>8</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>9</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>10</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>13</i>
<i>Amortissements</i>	<i>14</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>15</i>
<i>Provisions</i>	<i>16</i>
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	<i>17</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>18</i>

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	3 504	2 925	580	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériels et outillage	2 942	915	2 028	1 321
	Autres immobilisations corporelles	32 323	11 280	21 043	5 974
	Immobilisations corporelles en cours				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	4 275		4 275	4 275
	TOTAL (I)	43 045	15 119	27 925	11 570
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	49		49	42 420
COMPTES DE REGULARISATION	Valeurs mobilières de placement	150 000		150 000	156 087
	Disponibilités	156 050		156 050	119 933
	Charges constatées d'avance	1 231		1 231	1 178
	TOTAL (III)	307 331		307 331	319 617
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF	350 376	15 119	335 256	331 187

(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

31/12/2013

31/12/2012

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	26 411	19 343
	Réserves de compensation	43 665	13 665
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	72 743	
DETTE (1)	Autres réserves		
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		72 743
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	24 339	37 068
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		753
TOTAL (I)		167 159	143 573
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques	53 249	63 249
	Provisions pour charges	26 753	29 253
	Fonds dédiés		
TOTAL (III)		80 002	92 502
DETTE (1)	DETTE(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	12 477	19 070
	Dettes fiscales et sociales	75 619	76 043
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)		
	Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)		88 096	95 113
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL (V)		
TOTAL PASSIF		335 256	331 187

- (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats 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 : 88 096
- (5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services	1 292	230
	- divers		
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification		
	Subventions d'exploitations et participations	516 238	508 027
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	15 000	
	Transfert de charges	9 567	1 260
	Autres produits	387	
Total des produits d'exploitation		542 483	509 517
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements	3 094	2 541
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	3 325	1 141
	Services extérieurs et autres	168 795	150 394
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	19 440	16 331
	- autres	2 332	2 046
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	221 039	210 794
	- charges sociales	100 763	93 060
	- autres charges de personnel		
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	3 577	3 176
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant		
	- pour risques et charges d'exploitation	5 000	15 000
	Autres charges	3	
Total des charges d'exploitation		527 367	494 484
RESULTAT D'EXPLOITATION		15 116	15 032

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2013	31/12/2012
RESULTAT D'EXPLOITATION		15 116	15 032
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	6 004	4 699
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		6 004	4 699
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		6 004	4 699
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		21 120	19 731
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	- exercices antérieurs		
	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	753	753
	Transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		753	753
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	34	
	- 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		34	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		719	753
IMPOTS SUR LES BENEFICES			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		7 500	20 182
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		5 000	3 598
TOTAL DES PRODUITS		556 741	535 151
TOTAL DES CHARGES		532 401	498 082
EXCEDENT ou DEFICIT		24 339	37 068
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			

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 **335 256,49** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **556 741** euros et un total **charges** de **532 401** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **24 339** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2013** et finit le **31/12/2013**.

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 le cadre du Règlement 99-03 du 29 avril 1999 relatif au PCG 1999 et au Règlement 99-01 du 19

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 industriel	L 5 ans
- Agencements	L 7 ans
- Matériel de transport (occasion)	L 2 ans
- 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 budgétaire 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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Une formation a été suivie par Sylvie ARGOUD en cours de l'exercice 2011 pour 7 029 euros, ce qui a donné lieu à une reprise sur fonds dédiés.

Pour l'exercice budgétaire 2011, la dotation globale de financement octroyée par la Délégation territoriale du département de l'Isère comprenait une somme de 25 000 € de crédits non reconductibles affectés à la formation du personnel pour 20 000 € et au renouvellement du parc informatique pour 5 000 € (cf. notification du 23/12/2011). Cette somme n'a pu être utilisée que partiellement en 2011 et est en conséquence comptabilisée en fonds dédiés.

La formation de Mme ARGOUD s'est poursuivie au cours de l'exercice 2012 pour 13 975 €, d'où une reprise sur fonds dédiés. De même, les actions de formation pour les autres salariés ont fait l'objet d'une reprise sur fonds dédiés de 3 341 €.

Le renouvellement du parc informatique s'est poursuivi, utilisant le solde de la dotation spécifique 2011 pour 2 866 €.

- Les mesures nouvelles non reconductibles, notifiées par l'ARS le 23 décembre 2012, ont été comptabilisées en fonds dédiés pour la somme de 3 598 €.

Pour l'exercice budgétaire 2013, la dotation de l'ARS comprenait une somme de 5000 € de crédit non renouvelable pour l'évaluation externe. Cette somme est comptabilisée en fonds dédiés.

Une reprise sur fonds dédiés (au titre de la formation) de 7 500 € a été effectuée au titre des formations effectuées en 2013.

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'un départ à la retraite à 67 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 2013, s'élève à 37 KE environ, charges comprises, sur la base d'un effectif de 10 personnes pouvant prétendre à une indemnité à la date d'arrêt 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 2013. Les droits acquis à fin 2013 sont évalués à environ 484 heures.

Faits marquants de l'exercice

Les deux comptes (115007 et 115008) correspondant à un résultat sous contrôle des tiers financeurs au titre de l'année 2007 (51 545,08 €) et de l'exercice 2008 (21 197,44 €) ont été comptabilisés dans un compte Autres réserves (106810) au 31/12/2013.

En effet, l'Autorité Régionale de Santé n'a jamais manifesté de choix d'affectation particulier pour ces résultats, après envoi des documents annuels et administratifs. Cette affectation sera soumise à la ratification de la plus proche assemblée.

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros		01/01/2013 31/12/2013	12 mois	01/01/2012 31/12/2012	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET		27 925,42	8,33	11 569,99	3,49	16 355,43	141,36
Concessions brevets et droits similaires		579,73	0,17			579,73	
20500000	Concessions et droit similaire	3 504,28	1,05	2 906,28	0,88	598,00	20,58
28050000	Concessions et droit similaire	(2 924,55)	-0,87	(2 906,28)	-0,88	(18,27)	-0,63
Installations techniques, matériel et outillage		2 027,52	0,60	1 320,80	0,40	706,72	53,51
21540000	Matériel industriel	1 088,35	0,32			1 088,35	
21570000	Agencs et aménagts matériel	1 853,74	0,55	1 853,74	0,56		
28154000	Amort. matériel	(10,88)				(10,88)	
28157000	Amortissements aai	(903,69)	-0,27	(532,94)	-0,16	(370,75)	-69,57
Autres immobilisations corporelles		21 043,17	6,28	5 974,19	1,80	15 068,98	252,23
21810000	Install générales, agencements	14 343,09	4,28			14 343,09	
21820000	Matériel de transport	1 000,00	0,30			1 000,00	
21830000	Matériel bureau , informatique	10 774,78	3,21	9 095,79	2,75	1 678,99	18,46
21840000	Mobilier	6 205,32	1,85	4 981,53	1,50	1 223,79	24,57
28181000	Amort. agencements	(271,71)	-0,08			(271,71)	
28182000	Amort. matériel transport	(56,94)	-0,02			(56,94)	
28183000	Amort matériel de bureau	(8 129,16)	-2,42	(6 065,02)	-1,83	(2 064,14)	-34,03
28184000	Amort. mobilier	(2 822,21)	-0,84	(2 038,11)	-0,62	(784,10)	-38,47
Autres immobilisations financières		4 275,00	1,28	4 275,00	1,29		
27510000	Dépôts	4 275,00	1,28	4 275,00	1,29		
TOTAL III - Actif Circulant NET		307 331,07	91,67	319 617,40	96,51	(12 286,33)	-3,84
Autres créances		49,48	0,01	42 419,67	12,81	(42 370,19)	-99,88
040D	Collectif fournisseurs débiteurs	36,14	0,01	1 741,67	0,53	(1 705,53)	-97,92
42100000	Personnel rémunérations dues	13,34				13,34	
46870100	Solde subvention ars			40 678,00	12,28	(40 678,00)	-100,00
Valeurs mobilières de placement		150 000,00	44,74	156 087,12	47,13	(6 087,12)	-3,90
50810961	Cat 73500961	50 000,00	14,91	52 029,04	15,71	(2 029,04)	-3,90
50810971	Cat 73500971	50 000,00	14,91	52 029,04	15,71	(2 029,04)	-3,90
50810987	Cat 73500987	50 000,00	14,91	52 029,04	15,71	(2 029,04)	-3,90
Disponibilités		156 050,23	46,55	119 932,55	36,21	36 117,68	30,11
51200000	Société générale	31 296,73	9,34	46 674,93	14,09	(15 378,20)	-32,95
51700000	Livrets societe generale	123 257,62	36,77	71 973,82	21,73	51 283,80	71,25
51870000	Interets compte livret a rec	1 495,88	0,45	1 283,80	0,39	212,08	16,52
Charges constatées d'avance		1 231,36	0,37	1 178,06	0,36	53,30	4,52
48600000	Charges constatées d'avance	1 231,36	0,37	1 178,06	0,36	53,30	4,52
TOTAL DU BILAN ACTIF		335 256,49	100,00	331 187,39	100,00	4 069,10	1,23

Détail du Passif

Etat exprimé en euros		01/01/2013 31/12/2013	12 mois	01/01/2012 31/12/2012	12 mois	Variations	%
Total des fonds associatifs		167 159,00	49,86	143 572,67	43,35	23 586,33	16,43
Total des fonds propres		167 159,00	49,86	70 076,69	21,16	97 082,31	138,54
Réserves		142 819,61	42,60	33 008,23	9,97	109 811,38	332,68
10681000	Autres réserves	72 742,92	21,70			72 742,92	
10682000	Excédent affecté à l'investiss	26 411,25	7,88	19 342,79	5,84	7 068,46	36,54
10685000	Réserves de trésorerie	43 665,44	13,02	13 665,44	4,13	30 000,00	219,53
Résultat		24 339,39	7,26	37 068,46	11,19	(12 729,07)	-34,34
Total des autres fonds associatifs				73 495,98	22,19	(73 495,98)	-100,00
Fonds associatif avec droit - Résultat sous contrôle de ti				72 742,92	21,96	(72 742,92)	-100,00
11500700	Résultat sous contrôle tiers f			51 545,48	15,56	(51 545,48)	-100,00
11500800	Resultat en attente			21 197,44	6,40	(21 197,44)	-100,00
Provisions réglementées				753,06	0,23	(753,06)	-100,00
14500000	Amortissements dérogatoires			753,06	0,23	(753,06)	-100,00
TOTAL III - Total des Provisions		53 249,00	15,88	63 249,00	19,10	(10 000,00)	-15,81
Provisions pour charges		53 249,00	15,88	63 249,00	19,10	(10 000,00)	-15,81
15800000	Autres provisions pour charges	5 000,00	1,49	15 000,00	4,53	(10 000,00)	-66,67
15880000	Provision risques et charges	48 249,00	14,39	48 249,00	14,57		
Total des Fonds dédiés		26 752,88	7,98	29 252,88	8,83	(2 500,00)	-8,55
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		26 752,88	7,98	29 252,88	8,83	(2 500,00)	-8,55
19400000	Fonds dedie sur subventions	18 154,88	5,42	25 654,88	7,75	(7 500,00)	-29,23
19401200	Fonds dédiés 2012	3 598,00	1,07	3 598,00	1,09		
19401300	Fonds dédiés 2013	5 000,00	1,49			5 000,00	
TOTAL IV - Total des dettes		88 095,61	26,28	95 112,84	28,72	(7 017,23)	-7,38
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 476,61	3,72	19 070,23	5,76	(6 593,62)	-34,58
040C	Collectif fournisseurs créditeurs	3 236,61	0,97	7 784,23	2,35	(4 547,62)	-58,42
40810000	Fournisseurs	9 240,00	2,76	11 286,00	3,41	(2 046,00)	-18,13
Dettes fiscales et sociales		75 619,00	22,56	76 042,61	22,96	(423,61)	-0,56
42500000	Personnel-avances et acomptes	1 067,07	0,32	1 067,07	0,32		
42800000	Pers.chges à payer, pdt à rec.			5 953,00	1,80	(5 953,00)	-100,00
42820000	Dettes prov. congés à payer	16 716,76	4,99	17 574,00	5,31	(857,24)	-4,88
42860000	Autres charges à payer			1 050,00	0,32	(1 050,00)	-100,00
43100000	Sécurité sociale	29 385,17	8,76	25 761,68	7,78	3 623,49	14,07
43710000	Chorum mederic	11 597,83	3,46	9 944,21	3,00	1 653,62	16,63
43820000	Chges sociales congés à payer	8 692,71	2,59	8 787,00	2,65	(94,29)	-1,07
43850000	Charges sociales / primes			525,00	0,16	(525,00)	-100,00
43860000	Autres charges à payer	3 892,60	1,16	3 675,08	1,11	217,52	5,92
44711000	Taxe sur salaire	4 266,86	1,27	1 705,57	0,51	2 561,29	150,17
Total du passif		335 256,49	100,00	331 187,39	100,00	4 069,10	1,23

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2013 31/12/2013	12 mois	01/01/2012 31/12/2012	12 mois	Variations	%
Total des produits de fonctionnement		542 483,45	<i>100,00</i>	509 516,60	<i>100,00</i>	32 966,85	<i>6,47</i>
Prestations de services		1 292,40	<i>0,24</i>	229,60	<i>0,05</i>	1 062,80	<i>462,89</i>
70600000	Prestations de services	1 292,40	<i>0,24</i>	229,60	<i>0,05</i>	1 062,80	<i>462,89</i>
Subventions d'exploitation		516 238,00	<i>95,16</i>	508 027,00	<i>99,71</i>	8 211,00	<i>1,62</i>
74000002	Subventions mairie			250,00	<i>0,05</i>	(250,00)	<i>-100,00</i>
74010000	Subvention ddass csapa	516 238,00	<i>95,16</i>	507 777,00	<i>99,66</i>	8 461,00	<i>1,67</i>
Autres produits de gestion courante		386,55	<i>0,07</i>			386,55	
75800000	Prod divers gestion courante	386,55	<i>0,07</i>			386,55	
Reprises sur provisions et amortissements, transferts d		24 566,50	<i>4,53</i>	1 260,00	<i>0,25</i>	23 306,50	<i>N/S</i>
78150000	Repr prov risques et charges	15 000,00	<i>2,77</i>			15 000,00	
79161300	Remboursement formation	9 566,50	<i>1,76</i>	1 260,00	<i>0,25</i>	8 306,50	<i>659,25</i>
Total des charges de fonctionnement		527 367,22	<i>97,21</i>	494 484,17	<i>97,05</i>	32 883,05	<i>6,65</i>
Achats		3 093,67	<i>0,57</i>	2 540,84	<i>0,50</i>	552,83	<i>21,76</i>
60220000	Fournitures consommables			126,63	<i>0,02</i>	(126,63)	<i>-100,00</i>
60222000	Produits d'entretien	644,78	<i>0,12</i>	130,00	<i>0,03</i>	514,78	<i>395,98</i>
60225000	Fourniture de bureau	1 734,94	<i>0,32</i>	2 120,21	<i>0,42</i>	(385,27)	<i>-18,17</i>
60226000	Fournitures médicales	129,95	<i>0,02</i>			129,95	
60227000	Ordonnances medicale	584,00	<i>0,11</i>	164,00	<i>0,03</i>	420,00	<i>256,10</i>
Autres achats et charges externes		172 119,71	<i>31,73</i>	151 535,63	<i>29,74</i>	20 584,08	<i>13,58</i>
60611000	Eau	298,35	<i>0,05</i>	275,75	<i>0,05</i>	22,60	<i>8,20</i>
60612000	Edf	1 095,52	<i>0,20</i>	647,55	<i>0,13</i>	447,97	<i>69,18</i>
60624000	Fournitures administratives	18,10				18,10	
60630000	Fournit entretien petit équi	1 913,19	<i>0,35</i>	217,92	<i>0,04</i>	1 695,27	<i>777,93</i>
61300000	Locations	19 813,12	<i>3,65</i>	18 885,26	<i>3,71</i>	927,86	<i>4,91</i>
61350000	Locations mobilières	217,35	<i>0,04</i>			217,35	
61400000	Charges locatives et copropr.	1 928,59	<i>0,36</i>	2 479,00	<i>0,49</i>	(550,41)	<i>-22,20</i>
61500000	Entretien et réparations	333,28	<i>0,06</i>	931,69	<i>0,18</i>	(598,41)	<i>-64,23</i>
61520000	Sur biens immobiliers	15 000,00				15 000,00	
61560000	Maintenance	611,12	<i>0,11</i>	647,11	<i>0,13</i>	(35,99)	<i>-5,56</i>
61600000	Primes d'assurances	1 500,37	<i>0,28</i>	1 360,61	<i>0,27</i>	139,76	<i>10,27</i>
61610000	Multirisques	376,30	<i>0,07</i>	361,54	<i>0,07</i>	14,76	<i>4,08</i>
61820000	Documentation générale	882,20	<i>0,16</i>	390,00	<i>0,08</i>	492,20	<i>126,21</i>
61840000	Concours divers (cotisations.)	356,00	<i>0,07</i>			356,00	
61850000	Frais de colloques, séminaire			545,08	<i>0,11</i>	(545,08)	<i>-100,00</i>
61851000	Frais de formation salar	7 108,44	<i>1,31</i>	3 340,91	<i>0,66</i>	3 767,53	<i>112,77</i>
61852000	Frais formation argoud	7 023,59	<i>1,29</i>	13 975,21	<i>2,74</i>	(6 951,62)	<i>-49,74</i>
62230100	Honoraires defescluse	15 830,00	<i>2,92</i>	17 150,00	<i>3,37</i>	(1 320,00)	<i>-7,70</i>
62230300	Honoraires bareau	36 872,50	<i>6,80</i>	36 210,00	<i>7,11</i>	662,50	<i>1,83</i>
62230400	Honoraires souweine	22 850,00	<i>4,21</i>	20 460,00	<i>4,02</i>	2 390,00	<i>11,68</i>
62230500	Honoraires lenclud	18 305,00	<i>3,37</i>	12 450,00	<i>2,44</i>	5 855,00	<i>47,03</i>
62261000	Honoraires exp comptable	4 610,58	<i>0,85</i>	4 496,96	<i>0,88</i>	113,62	<i>2,53</i>
62266000	Honoraires superviseur	1 600,00	<i>0,29</i>	2 538,30	<i>0,50</i>	(938,30)	<i>-36,97</i>
62268000	Honoraires cac	3 456,44	<i>0,64</i>	3 384,68	<i>0,66</i>	71,76	<i>2,12</i>
62280000	Divers			694,57	<i>0,14</i>	(694,57)	<i>-100,00</i>
62281000	Collecte containers seringues	1 445,35	<i>0,27</i>	1 268,97	<i>0,25</i>	176,38	<i>13,90</i>
62300000	Publicité, publications			140,00	<i>0,03</i>	(140,00)	<i>-100,00</i>
62310000	Annonces et insertions	50,00	<i>0,01</i>			50,00	
62380000	Divers-pourboires,dons courant			54,00	<i>0,01</i>	(54,00)	<i>-100,00</i>
62510000	Voyages et déplacements	2 761,92	<i>0,51</i>	2 616,89	<i>0,51</i>	145,03	<i>5,54</i>
62511000	Deplacement collecte seringues	407,28	<i>0,08</i>	257,16	<i>0,05</i>	150,12	<i>58,38</i>
62570000	Réceptions	1 643,06	<i>0,30</i>	643,23	<i>0,13</i>	999,83	<i>155,44</i>
62570100	Receptions pharmaciens			1 472,67	<i>0,29</i>	(1 472,67)	<i>-100,00</i>
62571000	Cafe patients	943,56	<i>0,17</i>	727,19	<i>0,14</i>	216,37	<i>29,75</i>

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2013 31/12/2013	12 mois	01/01/2012 31/12/2012	12 mois	Variations	%
62610000	Telephone	1 076,14	0,20	966,46	0,19	109,68	11,35
62620000	Internet	770,59	0,14	713,72	0,14	56,87	7,97
62630000	Timbre poste	713,65	0,13	906,20	0,18	(192,55)	-21,25
62700000	Services bancaires et assimilé	45,00	0,01	43,00	0,01	2,00	4,65
62780000	Aut frais et comm prestat serv	191,36	0,04			191,36	
62800000	Divers			284,00	0,06	(284,00)	-100,00
62840000	Frais de recrutement personnel	71,76	0,01			71,76	
Impôts, taxes, versements assimilés		21 772,01	4,01	18 376,87	3,61	3 395,14	18,48
63110000	Taxe sur les salaires	15 546,29	2,87	12 655,13	2,48	2 891,16	22,85
63130000	Participation des employeurs	3 893,26	0,72	3 675,74	0,72	217,52	5,92
63512000	Taxes foncières	2 088,96	0,39	2 046,00	0,40	42,96	2,10
63540000	Droit enregistrement et timbre	243,50	0,04			243,50	
Rémunération du personnel		221 039,18	40,75	210 794,05	41,37	10 245,13	4,86
64110000	Salaires, appointements	222 018,83	40,93	207 777,05	40,78	14 241,78	6,85
64120000	Congés payés	(857,24)	-0,16	(295,00)	-0,06	(562,24)	-190,59
64130000	Primes et gratifications	(178,00)	-0,03	(3 295,00)	-0,65	3 117,00	94,60
64140000	Indemnités et avantages divers			654,00	0,13	(654,00)	-100,00
64170000	Indemnités diverses	55,59	0,01	5 953,00	1,17	(5 897,41)	-99,07
Charges sociales		100 762,85	18,57	93 060,43	18,26	7 702,42	8,28
64511000	Cotisations à l'urssaf	63 575,75	11,72	59 214,61	11,62	4 361,14	7,36
64513000	Cotisation caisses de retraite	27 715,27	5,11	26 239,26	5,15	1 476,01	5,63
64514000	Cotisations aux assedic	9 546,94	1,76	8 934,62	1,75	612,32	6,85
64582000	Charges sociales / primes	(525,00)	-0,10	(1 647,00)	-0,32	1 122,00	68,12
64585000	Ch sociales sur cp	(94,29)	-0,02	(147,50)	-0,03	53,21	36,07
64780000	Médecine du travail, pharmacie	544,18	0,10	466,44	0,09	77,74	16,67
Dotation aux amortissements		3 576,79	0,66	3 176,35	0,62	400,44	12,61
68111000	Dot.amort immob incorporelles	18,27				18,27	
68112000	Dot. amort. immob corporelles	3 558,52	0,66	3 176,35	0,62	382,17	12,03
Dotation aux provisions		5 000,00	0,92	15 000,00	2,94	(10 000,00)	-66,67
68150000	Dot provis risque chge exploit	5 000,00	0,92	15 000,00	2,94	(10 000,00)	-66,67
Autres charges		3,01				3,01	
65800000	Chge diverse gestion courante	3,01				3,01	
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		15 116,23	2,79	15 032,43	2,95	83,80	0,56
RESULTAT FINANCIER		6 004,10	1,11	4 698,85	0,92	1 305,25	27,78
Intérêts et produits financiers		6 004,10	1,11	4 698,85	0,92	1 305,25	27,78
76800000	Autres produits financiers	6 004,10	1,11	4 698,85	0,92	1 305,25	27,78
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		21 120,33	3,89	19 731,28	3,87	1 389,05	7,04
Produits exceptionnels		753,06	0,14	753,06	0,15		
78725000	Repr prov amort dérogatoires	753,06	0,14	753,06	0,15		
Charges exceptionnelles		34,00	0,01			34,00	
67120000	Pénalité, amende fisc.pénalité	34,00	0,01			34,00	
Résultat exceptionnel		719,06	0,13	753,06	0,15	(34,00)	-4,51
Report des ressources non utilisées des exercices antér		7 500,00	1,38	20 182,12	3,96	(12 682,12)	-62,84
78940000	Reprise sur fond dedie	7 500,00	1,38	20 182,12	3,96	(12 682,12)	-62,84

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2013	12	01/01/2012	12	Variations	%
	31/12/2013	mois	31/12/2012	mois		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	5 000,00	<i>0,92</i>	3 598,00	<i>0,71</i>	1 402,00	<i>38,97</i>
68940000 Engagements a realiser sur sub	5 000,00	<i>0,92</i>	3 598,00	<i>0,71</i>	1 402,00	<i>38,97</i>
TOTAL DES PRODUITS	556 740,61	<i>102,63</i>	535 150,63	<i>105,03</i>	21 589,98	<i>4,03</i>
TOTAL DES CHARGES	532 401,22	<i>98,14</i>	498 082,17	<i>97,76</i>	34 319,05	<i>6,89</i>
Résultat	24 339,39	<i>4,49</i>	37 068,46	<i>7,28</i>	(12 729,07)	<i>-34,34</i>
Contribution en nature - Produits						
Contribution en nature - Charges						

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	2 906		598			3 504
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 906		598			3 504
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 854		1 088			2 942
	Instal., agencement, aménagement divers			14 343			14 343
	Matériel de transport			1 000			1 000
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	14 077		2 903			16 980
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		15 931		19 334			35 265
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	4 275					4 275
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 275					4 275
TOTAL		23 112		19 932			43 045

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	2 906	18		2 925
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 906	18		2 925
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	533	382		915
	Autres instal., agencement, aménagement divers		272		272
	Matériel de transport		57		57
	Matériel de bureau, mobilier	8 103	2 848		10 951
	Autres immobilisations corporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 636	3 559		12 195
TOTAL		11 542	3 577		15 119

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	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	13	13	
	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	36	36	
	Charges constatées d'avances	1 231	1 231	
TOTAL DES CREANCES		5 556	5 556	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

31/12/2013	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	12 477	12 477		
	Personnel et comptes rattachés	17 784	17 784		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 568	53 568		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 267	4 267		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		88 096	88 096		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2013
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	753		753	
	PROVISIONS REGLEMENTEES	753		753	
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	63 249	5 000	15 000	53 249
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	63 249	5 000	15 000	53 249
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		64 002	5 000	15 753	53 249
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			5 000	15 000 753	

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				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	33 008	109 811		142 820
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	37 068	24 339	37 068	24 339
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	
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées	753		753	
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	143 573	134 151	110 564	167 159

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Crédit accordé 2010-2011 formation	25 655	7 500		18 155
Crédit accordé pour évaluation externe et formation 2012	3 598			3 598
Crédit complémentaire 2013 - évaluation externe			5 000	5 000
TOTAL	29 253	7 500	5 000	26 753

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



ASSOCIATION TANDEM

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

Grandissons ensemble

www.teorem.pro

TEOREM LYON

31, rue du Souvenir - CS 30210 - 69336 LYON CEDEX 09
Téléphone 04 72 20 10 20 - Télécopie 04 72 20 10 49

S.A.R.L. AU CAPITAL DE 132 165 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 445 164 429

ASSOCIATION TANDEM

Siège Social : Le Duplessis - 5 Rue Charcot - 38300 BOURGOIN JALLIEU

Association Loi 1901

N° Siret : 497 860 890 00035

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

TANDEM

Comptes annuels

Exercice clos le

31 décembre 2013

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 2013, 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 et informations spécifiques 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 portons à votre connaissance les éléments suivants

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.

TANDEM
Comptes annuels
Exercice clos le
31 décembre 2013

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 sur la situation financière et les comptes annuels.

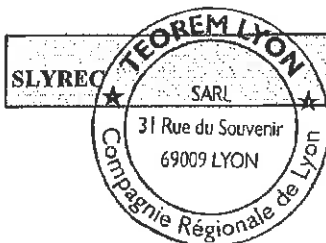
Fait à Lyon, le 10 juin 2014

Le commissaire aux comptes

TEOREM LYON



Pascal TRIBALAT



SLYREC

SARL

31 Rue du Souvenir
69009 LYON

Association TANDEM

Page : 1

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	3 504	2 925	580	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériels et outillage	2 942	915	2 028	1 321
	Autres immobilisations corporelles	32 323	11 280	21 043	5 974
	Immobilisations corporelles en cours				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	4 275		4 275	4 275
	TOTAL (I)	43 045	15 119	27 925	11 570
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (I)				
	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	49		49	42 420
COMPTES DE REGULARISATION	Valeurs mobilières de placement	150 000		150 000	156 087
	Disponibilités	156 050		156 050	119 933
	Charges constatées d'avance	1 231		1 231	1 178
	TOTAL (III)	307 331		307 331	319 617
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF	350 376	15 119	335 256	331 187

(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.



SLYREO

Association TANDEM

Page : 2

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

	31/12/2013	31/12/2012
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sans droit de reprise		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Dons et legs		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Ecart de réévaluation avec droit de reprise		
RESERVES		
Excédents affectés à l'investissement	26 411	19 343
Réserves de compensation		
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	43 665	13 665
Autres réserves	72 743	
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
Dépenses non opposables au tiers financeurs		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	24 339	37 068
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
PROVISIONS REGLEMENTEES		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		753
Réserves des plus-values nette d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	167 159	143 573
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	53 249	63 249
Fonds dédiés	26 753	29 253
TOTAL (III)	80 002	92 502
DETTES (I)		
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	12 477	19 070
Dettes fiscales et sociales	75 619	76 043
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	88 096	95 113
Ecart de conversion passif		
TOTAL (V)		
TOTAL PASSIF	335 256	331 187

(1) Dont compte 1201 :

et compte 1291 :

résultats sous contrôle de tiers financeurs.

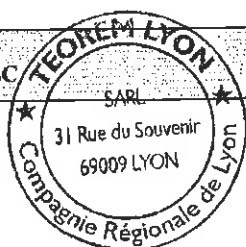
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques.

(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 : 88 096

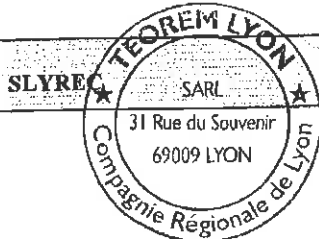
(5) Dont fonds des majeurs protégés :



Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		230
	- prestations de services	1 292	
	- divers		
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification		508 027
	Subventions d'exploitations et participations	516 238	
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	15 000	
	Transfert de charges	9 567	1 260
	Autres produits	387	
Total des produits d'exploitation		542 483	509 517
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		2 541
	Achats d'autres approvisionnements	3 094	
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	3 325	1 141
	Services extérieurs et autres	168 795	150 394
	Impôts, taxes et versements assimilés		16 331
	- sur rémunérations	19 440	
	- autres	2 332	2 046
	Charges de personnel		210 794
	- salaires et traitements	221 039	
	- charges sociales	100 763	93 060
	- autres charges de personnel		
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		3 176
	- des immobilisations	3 577	
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant	5 000	15 000
	- pour risques et charges d'exploitation		
	Autres charges	3	
Total des charges d'exploitation		527 367	494 484
RESULTAT D'EXPLOITATION		15 116	15 032



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
RESULTAT D'EXPLOITATION		15 116	15 032
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	6 004	4 699
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		6 004	4 699
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		6 004	4 699
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		21 120	19 731
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	- exercices antérieurs		
	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	753	753
	- reprises sur autres provisions		
	Transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		753	753
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	34	
	- 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		34	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		719	753
IMPOT SUR LES BENEFICES			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		7 500	20 182
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		5 000	3 598
TOTAL DES PRODUITS		556 741	535 151
TOTAL DES CHARGES		532 401	498 082
EXCEDENT ou DEFICIT		24 339	37 068
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		

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 n°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 **335 256,49 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **556 741 euros** et un total **charges** de **532 401 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **24 339 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2013** et finit le **31/12/2013**.

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.

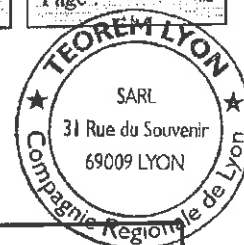
Méthodes comptables

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 le cadre du Règlement 99-03 du 29 avril 1999 relatif au PCG 1999 et au Règlement 99-01 du 19



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 industriel	L 5 ans
- Agencements	L 7 ans
- Matériel de transport (occasion)	L 2 ans
- 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 1^{ère} installation figure dans le compte 15880000.

Fonds dédiés

Pour l'exercice budgétaire 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



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Une formation a été suivie par Sylvie ARGOUD en cours de l'exercice 2011 pour 7 029 euros, ce qui a donné lieu à une reprise sur fonds dédiés.

Pour l'exercice budgétaire 2011, la dotation globale de financement octroyée par la Délégation territoriale du département de l'Isère comprenait une somme de 25 000 € de crédits non reconductibles affectés à la formation du personnel pour 20 000 € et au renouvellement du parc informatique pour 5 000 € (cf. notification du 23/12/2011). Cette somme n'a pu être utilisée que partiellement en 2011 et est en conséquence comptabilisée en fonds dédiés.

La formation de Mme ARGOUD s'est poursuivie au cours de l'exercice 2012 pour 13 975 €, d'où une reprise sur fonds dédiés. De même, les actions de formation pour les autres salariés ont fait l'objet d'une reprise sur fonds dédiés de 3 341 €.

Le renouvellement du parc informatique s'est poursuivi, utilisant le solde de la dotation spécifique 2011 pour 2 866 €.

- Les mesures nouvelles non reconductibles, notifiées par l'ARS le 23 décembre 2012, ont été comptabilisées en fonds dédiés pour la somme de 3 598 €.

Pour l'exercice budgétaire 2013, la dotation de l'ARS comprenait une somme de 5000 € de crédit non renouvelable pour l'évaluation externe. Cette somme est comptabilisée en fonds dédiés.

Une reprise sur fonds dédiés (au titre de la formation) de 7 500 € a été effectuée au titre des formations effectuées en 2013.

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'un départ à la retraite à 67 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 2013, s'élève à 37 KE environ, charges comprises, sur la base d'un effectif de 10 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 2013. Les droits acquis à fin 2013 sont évalués à environ 484 heures.

Faits marquants de l'exercice

Les deux comptes (115007 et 115008) correspondant à un résultat sous contrôle des tiers financeurs au titre de l'année 2007 (51 545,08 €) et de l'exercice 2008 (21 197,44 €) ont été comptabilisés dans un compte Autres réserves (106810) au 31/12/2013.

En effet, l'Autorité Régionale de Santé n'a jamais manifesté de choix d'affectation particulier pour ces résultats, après envoi des documents annuels et administratifs. Cette affectation sera soumise à la ratification de la plus proche assemblée.



Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virement p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	2 906		598			3 504
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 906		598			3 504
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 854		1 088			2 942
	Instal., agencement, aménagement divers			14 343			14 343
	Matériel de transport			1 000			1 000
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	14 077		2 903			16 980
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grevées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	15 931		19 334			35 265	
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	4 275					4 275
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 275					4 275
TOTAL		23 112		19 932			43 045



Amortissements

Etat exprimé en euros

Compagnie Régionale de

Etat exprimé en euros

Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
	Dotations	Diminutions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	2 906	18		2 925
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 906	18		2 925

CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				915
	Instal technique, matériel outillage industriels	533	382		272
	Autres instal., agencement, aménagement divers		272		57
	Matériel de transport		57		10 951
	Matériel de bureau, mobilier	8 103	2 848		
	Autres immobilisations corporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 636	3 559		12 195

TOTAL	11 542	3 577		15 119
--------------	---------------	--------------	--	---------------

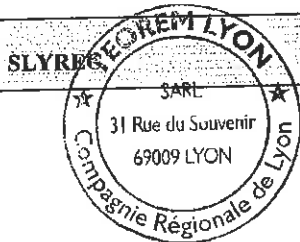


Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	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	13	13	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	36	36	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	1 231	1 231	
TOTAL DES CREANCES		5 556	5 556	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2013	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	12 477	12 477		
	Personnel et comptes rattachés	17 784	17 784		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 568	53 568		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 267	4 267		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		88 096	88 096		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2013
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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	753		753	
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	753		753	
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	63 249	5 000	15 000	53 249
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	63 249	5 000	15 000	53 249
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		64 002	5 000	15 753	53 249
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			5 000	15 000 753	



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				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	33 008	109 811		142 820
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	37 068	24 339	37 068	24 339
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	
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées	753		753	
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	143 573	134 151	110 564	167 159

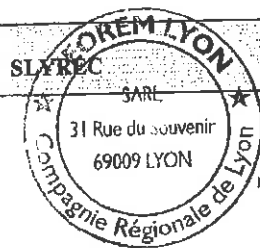


Tableau de suivi des fonds dédiés

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				
Crédit accordé 2010-2011 formation	25 655	7 500		18 155
Crédit accordé pour évaluation externe et formation 2012	3 598			3 598
Crédit complémentaire 2013 - évaluation externe			5 000	5 000
TOTAL	29 253	7 500	5 000	26 753

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				

TEOREM

ASSOCIATION TANDEM

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

Grandissons ensemble

www.teorem.pro

TEOREM LYON

31, rue du Souvenir - CS 30210 - 69336 LYON CEDEX 09
Téléphone 04 72 20 10 20 - Télécopie 04 72 20 10 49

S.A.R.L. AU CAPITAL DE 132 165 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 445 164 429

ASSOCIATION TANDEM

Siège Social : Le Duplessis - 5 Rue Charcot - 38300 BOURGOIN JALLIEU

Association Loi 1901

N° Siret : 497 860 890 00035

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

TANDEM

Comptes annuels

Exercice clos le

31 décembre 2013

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 2013, 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 et informations spécifiques 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 portons à votre connaissance les éléments suivants

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.

TANDEM

Comptes annuels

Exercice clos le

31 décembre 2013

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.

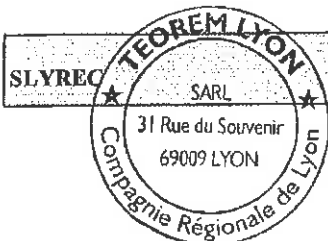
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lyon, le 10 juin 2014

Le commissaire aux comptes

TEOREM LYON

Pascal TRIBALAT



Association TANDEM

Page : 1

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	3 504	2 925	580	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériels et outillage	2 942	915	2 028	1 321
	Autres immobilisations corporelles	32 323	11 280	21 043	5 974
	Immobilisations corporelles en cours				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	4 275		4 275	4 275
	TOTAL (I)	43 045	15 119	27 925	11 570
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (I)				
	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	49		49	42 420
COMPTES DE REGULARISATION	Valeurs mobilières de placement	150 000		150 000	156 087
	Disponibilités	156 050		156 050	119 933
	Charges constatées d'avance	1 231		1 231	1 178
	TOTAL (III)	307 331		307 331	319 617
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF	350 376	15 119	335 256	331 187

(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.



SLYRBO

SARL
31 Rue du Souvenir
69009 LYON

Association TANDEM

Page : 2

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
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	26 411	19 343
	Réserves de compensation		
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	43 665	13 665
	Autres réserves	72 743	
	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
	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	24 339	37 068
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		753
	Réserves des plus-values nette d'actif		
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions règlementées		
	TOTAL (I)	167 159	143 573
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	53 249	63 249
	Fonds dédiés	26 753	29 253
	TOTAL (III)	80 002	92 502
DETTES (I)	DETTES(4)		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Recevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 477	19 070
	Dettes fiscales et sociales	75 619	76 043
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL (IV)	88 096	95 113
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL (V)		
	TOTAL PASSIF	335 256	331 187

- (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats 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 : 88 096
- (5) Dont fonds des majeurs protégés :



Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services	1 292	230
	- divers		
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification		
	Subventions d'exploitations et participations	516 238	508 027
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	15 000	
	Transfert de charges	9 567	1 260
	Autres produits	387	
Total des produits d'exploitation		542 483	509 517
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements	3 094	2 541
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	3 325	1 141
	Services extérieurs et autres	168 795	150 394
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	19 440	16 331
	- autres	2 332	2 046
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	221 039	210 794
	- charges sociales	100 763	93 060
	- autres charges de personnel		
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	3 577	3 176
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant	5 000	15 000
	- pour risques et charges d'exploitation		
	Autres charges	3	
Total des charges d'exploitation		527 367	494 484
RESULTAT D'EXPLOITATION		15 116	15 032



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
RESULTAT D'EXPLOITATION		15 116	15 032
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	6 004	4 699
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	6 004	4 699
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		6 004	4 699
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		21 120	19 731
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	- exercices antérieurs		
	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		
	Transferts de charges	753	753
	Total des produits exceptionnels	753	753
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	34	
	- 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	34	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		719	753
IMPOT SUR LES BENEFICES			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		7 500	20 182
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		5 000	3 598
TOTAL DES PRODUITS		556 741	535 151
TOTAL DES CHARGES		532 401	498 082
EXCEDENT ou DEFICIT		24 339	37 068
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		



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 n°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 **335 256,49 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **556 741 euros** et un total charges de **532 401 euros**, dégageant ainsi un résultat de **24 339 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2013** et finit le **31/12/2013**.

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.

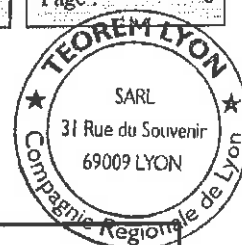
Méthodes comptables

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 le cadre du Règlement 99-03 du 29 avril 1999 relatif au PCG 1999 et au Règlement 99-01 du 19



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 industriel	L 5 ans
- Agencements	L 7 ans
- Matériel de transport (occasion)	L 2 ans
- 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 1^{ère} installation figure dans le compte 15880000.

Fonds dédiés

Pour l'exercice budgétaire 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



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Une formation a été suivie par Sylvie ARGOUD en cours de l'exercice 2011 pour 7 029 euros, ce qui a donné lieu à une reprise sur fonds dédiés.

Pour l'exercice budgétaire 2011, la dotation globale de financement octroyée par la Délégation territoriale du département de l'Isère comprenait une somme de 25 000 € de crédits non reconductibles affectés à la formation du personnel pour 20 000 € et au renouvellement du parc informatique pour 5 000 € (cf. notification du 23/12/2011). Cette somme n'a pu être utilisée que partiellement en 2011 et est en conséquence comptabilisée en fonds dédiés.

La formation de Mme ARGOUD s'est poursuivie au cours de l'exercice 2012 pour 13 975 €, d'où une reprise sur fonds dédiés. De même, les actions de formation pour les autres salariés ont fait l'objet d'une reprise sur fonds dédiés de 3 341 €.

Le renouvellement du parc informatique s'est poursuivi, utilisant le solde de la dotation spécifique 2011 pour 2 866 €.

- Les mesures nouvelles non reconductibles, notifiées par l'ARS le 23 décembre 2012, ont été comptabilisées en fonds dédiés pour la somme de 3 598 €.

Pour l'exercice budgétaire 2013, la dotation de l'ARS comprenait une somme de 5000 € de crédit non renouvelable pour l'évaluation externe. Cette somme est comptabilisée en fonds dédiés.

Une reprise sur fonds dédiés (au titre de la formation) de 7 500 € a été effectuée au titre des formations effectuées en 2013.

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'un départ à la retraite à 67 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 2013, s'élève à 37 KE environ, charges comprises, sur la base d'un effectif de 10 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 2013. Les droits acquis à fin 2013 sont évalués à environ 484 heures.

Faits marquants de l'exercice

Les deux comptes (115007 et 115008) correspondant à un résultat sous contrôle des tiers financeurs au titre de l'année 2007 (51 545,08 €) et de l'exercice 2008 (21 197,44 €) ont été comptabilisés dans un compte Autres réserves (106810) au 31/12/2013.

En effet, l'Autorité Régionale de Santé n'a jamais manifesté de choix d'affectation particulier pour ces résultats, après envoi des documents annuels et administratifs. Cette affectation sera soumise à la ratification de la plus proche assemblée.



Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virement p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	2 906		598			3 504
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 906		598			3 504
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 854		1 088			2 942
	Instal., agencement, aménagement divers			14 343			14 343
	Matériel de transport			1 000			1 000
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	14 077		2 903			16 980
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	15 931		19 334			35 265	
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	4 275					4 275
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 275					4 275
TOTAL		23 112		19 932			43 045



Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Autres	2 906	18		2 925
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 906	18		2 925
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	533	382		915
Autres instal., agencement, aménagement divers		272		272
Matériel de transport		57		57
Matériel de bureau, mobilier	8 103	2 848		10 951
Autres immobilisations corporelles				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 636	3 559		12 195
TOTAL	11 542	3 577		15 119



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	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	13	13	
	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	36	36	
	Charges constatées d'avances	1 231	1 231	
	TOTAL DES CREANCES	5 556	5 556	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2013	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	12 477	12 477		
	Personnel et comptes rattachés	17 784	17 784		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 568	53 568		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 267	4 267		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	88 096	88 096		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				



Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2013
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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	753		753	
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	753		753	
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	63 249	5 000	15 000	53 249
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	63 249	5 000	15 000	53 249
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		64 002	5 000	15 753	53 249
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			5 000	15 000 753	



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				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	33 008	109 811		142 820
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	37 068	24 339	37 068	24 339
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	
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées	753		753	
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	143 573	134 151	110 564	167 159

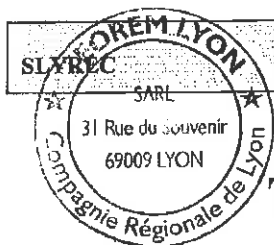


Tableau de suivi des fonds dédiés

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				
Crédit accordé 2010-2011 formation	25 655	7 500		18 155
Crédit accordé pour évaluation externe et formation 2012	3 598			3 598
Crédit complémentaire 2013 - évaluation externe			5 000	5 000
TOTAL	29 253	7 500	5 000	26 753

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				



ASSOCIATION TANDEM

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2013

Grandissons ensemble

www.teorem.pro

TEOREM LYON

31, rue du Souvenir – CS 30210 - 69336 LYON CEDEX 09
Téléphone 04 72 20 10 20 – Télécopie 04 72 20 10 49

S.A.R.L. AU CAPITAL DE 132 165 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 445 164 429

ASSOCIATION TANDEM

Siège Social : Le Duplessis - 5 Rue Charcot - 38300 BOURGOIN JALLIEU

Association régie par la loi de 1901

N° SIRET : 497 860 890 00035

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2013

TANDEM

Exercice clos le
31 décembre 2013

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013

Aux membres,

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

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. 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.

Par ailleurs, en application de l'article R.314-59 du code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée générale.

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.

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune nouvelle convention passée au cours de l'exercice à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de Commerce.

TANDEM

Exercice clos le
31 décembre 2013

Conventions déjà approuvées par l'assemblée générale

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

En application des dispositions de l'article R.314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Rémunération de la direction

Madame Sylvie ARGOUD, en sa qualité de Directrice de l'association TANDEM a bénéficié d'une rémunération brute de 46 654 € au cours de l'exercice 2013.

Fait à Lyon, le 10 juin 2014

Le commissaire aux comptes

TEOREM LYON



Pascal TRIBALAT