



TAMA

6 RUE DES JARDINS FLEURIS

97600 MAMOUDZOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

&

RAPPORT SPECIAL

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos au 31/12/2013

TAMA

6 RUE DES JARDINS FLEURIS

97600 MAMOUDZOU

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31/12/2013

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2013 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. 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 votre Association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans la note « Faits caractéristiques » et « Changement de méthode » de l'annexe.

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 pour émettre l'opinion ci-dessus, portent sur le caractère approprié des principes comptables suivis et du caractère raisonnables des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble, notamment pour ce qui concerne :

- o La nouvelle organisation comptable
- o les traitements des subventions et fonds dédiés,
- o Les corrections d'erreurs
- o La provision pour grosse réparation
- o La mise à disposition du personnel.

- Une nouvelle organisation comptable est mise en place au cours de l'année écoulé.

Nous avons apprécié l'impacte de cette organisation des les comptes de l'association.

- Les subventions de fonctionnement sont la principale ressource de l'association.

Nous avons analysé et apprécié le traitement approprié des montants affectés produits de l'exercice, en produits à recevoir et en fonds dédiés.

- Des corrections d'erreurs sont apportées sur les reprises de subvention d'équipements.

Nous avons analysé et apprécié le fondement des corrections.

- Les comptes comportent des produits significatifs de mise à disposition du personnel.

Nous avons apprécié le fondement de ces produits en analysant les conventions et en nous assurant de leur adéquation avec l'activité de l'association.

- Une provision pour grosses réparations est constatée dans les comptes.

Nous avons apprécié la juste valeur de cette provision.

- Une nouvelle organisation comptable est mise en place au cours de l'année écoulée.

Nous avons apprécié l'impact de cette organisation des comptes de l'association.

Ces appréciations 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.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, 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 établi par le Président et dans les documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à MAMOUDZOU
Le 10 octobre 2014



RV
EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
SARL au capital de 1000 €
705, rue Maunier - 97410 Saint-André
Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

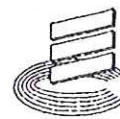


6 rue des Jardins Fleuris
97600 Mamoudzou

COMPTES ANNUELS

Arrêtés au 31 décembre 2013

Exercice du 1er janvier 2013 au 31 décembre 2013



RV

EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
SARL au capital de 1000 €
705, rue Maunier - 97440 Saint-André
Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15



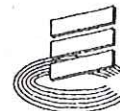
GROUPE SOS

Alliance Gestion - G.I.E au capital de 200.000 euros - R.C.S. B 404 826 554

102 rue Amelot - 75011 PARIS

www.groupe-sos.org

BILAN

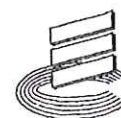


RV

EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
SARL au capital de 1000 €
705, rue Maunier - 97440 Saint-André
Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

Bilan Actif

| | Brut | Amort. & Dépréciations | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|--|------------------|------------------------|------------------|------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 19 118 | 2 443 | 16 675 | 169 |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Logiciels, droits & valeurs similaires | 8 866 | 2 443 | 6 423 | 169 |
| Fonds commercial | 10 252 | | 10 252 | |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 1 085 101 | 425 912 | 659 190 | 285 650 |
| Terrains | 218 776 | | 218 776 | |
| Constructions | 131 266 | | 131 266 | |
| Installations techniques, matériels et outillage | 6 200 | 3 229 | 2 970 | 11 427 |
| Autres | 728 860 | 422 682 | 306 178 | 274 223 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières (1) | 47 432 | 668 | 46 764 | 22 371 |
| Participations | 15 | | 15 | 15 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Titres immobilisés de la dotation | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | 47 417 | 668 | 46 749 | 22 356 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 1 151 651 | 429 023 | 722 628 | 308 190 |
| Comptes de liaison | | | | |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commande | 44 708 | | 44 708 | 21 928 |
| Créances (2) | 1 153 923 | 5 494 | 1 148 429 | 1 315 634 |
| Créances usagers et comptes rattachés | 154 609 | 5 494 | 149 115 | 111 066 |
| Autres | 999 313 | | 999 313 | 1 204 567 |
| Valeurs mobilières de placement | 420 916 | | 420 916 | |
| Disponibilités | 83 517 | | 83 517 | 713 575 |
| Charges constatées d'avance (2) | 30 781 | | 30 781 | 576 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 1 733 845 | 5 494 | 1 728 351 | 2 051 713 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 2 885 496 | 434 517 | 2 450 979 | 2 359 904 |
| (1) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (2) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | | |
| Legs nets à réaliser : | | | | |
| - acceptés par les organes statutairement compétents | | | | |
| - autorisés par l'organisme de tutelle | | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | |



RV

EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

| | |
|---------------|------------|
| Association | TAMA |
| Etablissement | 963 - TAMA |

| | |
|---------|------------|
| Période | 31/12/2013 |
| Page | 2 |

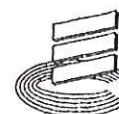
Bilan Passif

| | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|---|------------------|------------------|
| Fonds propres | 1 272 902 | 1 204 716 |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 1 060 121 | 1 060 121 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | 54 500 | 54 500 |
| Report à nouveau | 158 281 | 90 095 |
| Résultat de l'exercice | 741 | 68 186 |
| Autres fonds associatifs | 111 535 | 129 053 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise : | | |
| - Apports | | |
| - Legs et donations | | |
| - Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 111 535 | 128 938 |
| Provisions réglementées | | 115 |
| Droit des propriétaires (commodat) | | |
| Autres fonds propres | | |
| TOTAL FONDS ASSOCIATIFS | 1 385 177 | 1 401 955 |
| Comptes de liaison | | |
| PROVISIONS ET FONDS DEDIES | 363 200 | 232 744 |
| Provisions pour risques | | 24 585 |
| Provisions pour charges | 30 000 | |
| Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | 333 200 | |
| Fonds dédiés sur autres ressources | | 208 159 |
| DETTES | 702 122 | 701 204 |
| Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1) | | 176 220 |
| Emprunts et dettes financières divers | | |
| Avances et acomptes reçus sur commande en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 284 312 | 329 942 |
| Dettes fiscales et sociales | 416 632 | 195 042 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 1 178 | |
| Produits constatés d'avance | 480 | 24 000 |
| TOTAL GENERAL | 2 450 979 | 2 359 904 |
| (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque | | 176 220 |
| ENGAGEMENTS RECUS | | |
| Legs nets à réaliser : | | |
| - acceptés par les organes statutairement compétents | | |
| - autorisés par l'organisme de tutelle | | |
| Dons en nature restant à vendre | | |



RV
 EXPERTISE COMPTABLE
 Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

Compte de Résultat

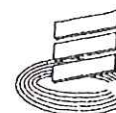


RV

EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
SARL au capital de 1000 €
705, rue Maunier - 97440 Saint-André
Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

COMPTE DE RESULTAT (Première partie)

| | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|---|------------------|------------------|
| Produits d'exploitation | 3 973 999 | 3 520 455 |
| Ventes de marchandises | | |
| Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels) | 34 128 | 23 483 |
| Travaux et Refacturation Charges locatives | | |
| Prestations de Service | 223 609 | 140 029 |
| Produits des activités annexes hors forfaits journaliers | 55 122 | |
| Prestations de service facturées | | |
| - Prix de journée / Tarifs Journaliers | 613 608 | |
| - Dotation Globale de Financement | 690 872 | |
| - Autres produits de tarification | | 545 333 |
| Production Stockée | | |
| Production Immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | 2 070 078 | 2 686 552 |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transfert de charges | 24 735 | 32 818 |
| Cotisations | | 60 |
| Autres produits de Gestion Courante | 261 847 | 92 180 |
| Charges d'exploitation | 3 943 071 | 3 330 426 |
| Achat de marchandises | | |
| Variation de stocks de marchandises | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 25 707 | 21 243 |
| Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements | | |
| Autres achats et charges externes | 1 026 129 | 942 863 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 14 926 | 13 098 |
| Salaires et traitements | 2 296 352 | 1 894 941 |
| Charges sociales | 367 919 | 280 497 |
| Autres charges du personnel | 30 902 | 44 909 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 102 466 | 98 647 |
| Sur immobilisations : dotation de dépréciations | | |
| Sur actif circulant : dotations de dépréciation | 5 324 | 170 |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | 30 000 | |
| Autres charges | 43 347 | 34 058 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 30 928 | 190 029 |
| Quote part de résultat sur opérations faites en commun | | |
| Excédent ou déficit transféré III | | |
| Déficit ou excédent transféré IV | | |
| (1) Droit produits afférents à des exercices antérieurs | | |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs | | |



RV

EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

COMPTE DE RESULTAT (Seconde partie)

| | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|---|------------------|------------------|
| Produits financiers | 11 328 | 10 207 |
| Produits financiers de participation | | |
| Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 11 328 | 10 207 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges financières | | |
| Différence positive de change | | |
| Produits nets sur cession de valeur mobilière de placement | | |
| Charges financières | 1 757 | 59 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 668 | |
| Intérêts et charges assimilées | 1 089 | 59 |
| Différence négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| RESULTAT FINANCIER | 9 571 | 10 148 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOT | 40 499 | 200 177 |
| Produits exceptionnels | 90 378 | 78 447 |
| Sur opérations de gestion | 87 463 | 10 220 |
| Sur opérations en capital | 2 800 | 68 227 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles | 115 | |
| Charges exceptionnelles | 5 096 | 2 278 |
| Sur opérations de gestion | 4 049 | 1 435 |
| Sur opérations en capital | 0 | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 1 047 | 843 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 85 282 | 76 168 |
| Participation des salariés aux résultats | | |
| Impôts sur les bénéfices | | |
| SOLDE INTERMEDIAIRE | 125 781 | 276 345 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | 190 339 | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | 315 380 | 208 159 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 741 | 68 186 |
| TOTAL DES PRODUITS | 4 266 045 | 3 609 108 |
| TOTAL DES CHARGES | 4 265 304 | 3 540 922 |
| EVALUATIONS 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 | | |
| Prestations | | |
| Personnel bénévole | | |



Annexes



RV
EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
SARL au capital de 1000 €
705, rue Maunier - 97440 Saint-André
Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15



ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2011, sont caractérisés par les données suivantes :

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| - Total du bilan | 2.450.979 € |
| - Total des produits | 4.266.045 € |
| - Résultat de l'exercice - Excédent | 741 € |

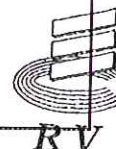
L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1^{er} janvier 2013 au 31 décembre 2013.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels 2013 établis par le Président administrateur unique de l'Association.

La clôture des comptes a été réalisée par le Service comptable d'Alliance Gestion en lien étroit avec l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

| Réf. | Nature des informations | Produites | Non produites, car | |
|---------|--|-----------|--------------------|----|
| | | | NS | NA |
| | FAITS CARACTERISTIQUES | X | | |
| | EVENEMENTS POST CLOTURE | X | | |
| | CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE | X | | |
| | PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION | X | | |
| | NOTES SUR LE BILAN | | | |
| Note 1 | Immobilisations incorporelles & corporelles | X | | |
| Note 2 | Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles | X | | |
| Note 3 | Etat des créances & dettes | X | | |
| Note 4 | Fonds associatifs | X | | |
| Note 5 | Provisions pour risques et charges | X | | |
| Note 6 | Fonds dédiés | X | | |
| Note 7 | Charges à Payer | X | | |
| Note 8 | Produits à recevoir | X | | |
| Note 9 | Bilan Financier | X | | |
| Note 10 | Tableau de flux de trésorerie | X | | |
| Note 11 | Éléments des entreprises liées et entités du groupe SOS | X | | |
| Note 12 | Charges et produits constatés d'avance | X | | |
| Note 13 | Résultat exceptionnel | X | | |
| Note 14 | Effectif | X | | |



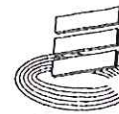
EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

FAITS CARACTERISTIQUES

- L'Itep Mar'Ylang : l'association TAMA a conclu un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyen avec l'Agence de Santé de l'Océan Indien, entré en vigueur le 1^{er} janvier 2013.
- Accord conclu avec la C.S.S.M .relatif aux travaux à réaliser dans les locaux. Pour faire suite à cet accord un produit exceptionnel de 87 k€ a été constaté au titre du dégrèvement de loyer obtenu en contrepartie du financement des travaux nécessaires.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant



RV

EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
SARL au capital de 1000 €
705, rue Maunier - 97440 Saint-André
Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES ET DE PRESENTATION

Présentation des quotes-parts de subventions virées au compte de résultat.

Le reclassement en résultat courant des quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat constatées jusqu'en 2012 dans le résultat exceptionnel.

Considérant que le financement par subvention présente fréquemment un caractère courant, la C.N.C.C. et le C.S.O.E.C. proposent l'ouverture d'un compte 7571 « quote-part de subvention d'investissement virée compte de résultat ». Le reclassement en élément courant va permettre d'améliorer la présentation du compte de résultat qui ne laissera plus penser que l'ensemble des excédents relève principalement d'opérations exceptionnelles.

Les Quotes-parts de subventions constatées en 2013 qui ont impacté le résultat d'exploitation se sont élevées à 18 k€.

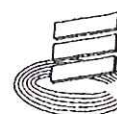
Certaines corrections ont été portées au sein des comptes 139XXX afin de se conformer à la réalité des reclassements opérés.

Corrections d'erreurs dans la présentation de l'exercice 2012

Des anomalies ont été constatées dans la présentation des fonds dédiés et produits constatés d'avance au passif du bilan pour une valeur de 25 k€, ainsi que dans la présentation des dotations de fonds dédiés et subventions d'exploitation constatées dans le compte de résultat.

L'impact de ces changements sur les principaux agrégats est le suivant :

| en milliers d'euros | 2013 | 2012 proforma | Pres. QP Subventions | 2012 Corrigé | Correction d'erreur | 2012 Certifié |
|---|-------|------------------|-------------------------|-----------------|------------------------|------------------|
| Compte de Résultat | | | | | | |
| Subventions | 2 070 | 2 687 | | 2 687 | -232 | 2 919 |
| Autres produits de gestion courante | 262 | 160 | 68 | 92 | | 92 |
| Produits d'exploitation | 3 974 | 3 588 | 68 | 3 520 | -232 | 3 752 |
| Résultat d'exploitation | 31 | 258 | 68 | 190 | -232 | 422 |
| Résultat courant | 41 | 268 | 68 | 200 | -232 | 432 |
| Produits exceptionnels | 90 | 10 | -68 | 78 | | 78 |
| Résultat Exceptionnel | 85 | 8 | -68 | 76 | | 76 |
| Report des ressources non utilisées | 190 | | | | | |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées | -315 | -208 | | -208 | 232 | -440 |
| Résultat Net | 1 | 68 | | 68 | | 68 |
| Bilan | | | | | | |
| Fonds dédiés | 333 | 208 | | 208 | | 232 |
| Produits constatés d'avance | 1 | 24 | | 24 | | 0 |



RV

EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

| |
|--|
| PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION |
|--|

1. PRINCIPES COMPTABLES

- a) 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, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.
- b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :
- du règlement n° 99-01 du C.R.C. relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.
 - de l'avis n°2007-05 du Conseil national de la comptabilité relatif aux règles comptables applicable aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés ;
 - du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F., pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L312-1 du C.A.S.F. ;
 - de l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.
 - de l'instruction n° D.G.A.S./SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires ;
 - de l'arrêté du 12 novembre 2008 Ministère du travail, des Relations Sociales, de la Famille et de la Solidarité relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires ;
- c) Principes comptables sectoriels

Néant

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :**a) Immobilisations :**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements pour dépréciation ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

| | |
|--------------------------------------|-------------|
| - Concessions, brevets, licences | 1 an |
| - Construction | 10 à 40 ans |
| - Installations et agencements | 5 à 8 ans |
| - Véhicules de transport | 2 à 5 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans |
| - Mobilier | 2 à 5 ans |

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.



RV
 EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

c) Créances et dettes :

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

d) Provisions réglementées :

Ces provisions sont constituées en application de l'avis du C.N.C. N°2007-05 du 4 mai 2007 et en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Couverture du besoin en fonds de roulement (article R.314-48 du C.A.S.F.)
- Renouvellement des immobilisations (article D.314-206 du C.A.S.F.)
- Amortissements dérogatoires
- Réserves des plus-values nettes d'actifs (articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F.)

A ce jour, il n'est pas constaté de provisions réglementées au passif de l'association TAMA.

e) Provision pour risques et charges :

Les provisions pour risques et charges sont déterminées, conformément au règlement C.R.C. 2000-06, en retenant les risques identifiés et rendus probables par un événement en cours à la clôture de l'exercice.

Certaines provisions pour risques et charges, octroyées par les autorités de contrôle sont dérogatoires au règlement C.R.C. 2000-06 et correspondent aux compléments de financement par les autorités de tarification avant leur engagement effectif par notre association.

Les provisions pour gros entretiens ou grandes révisions incluent les règles applicables à compter du 1er janvier 2002 concernant la définition des gros entretiens ou grandes révisions. Ces règles excluent clairement les dépenses de remplacement d'actif pour ne garder que les dépenses d'entretien.

Le règlement C.R.C. 2004-06 précise trois conditions nécessaires à la constitution de provisions :

- L'obligation probable de l'association à l'égard d'un tiers à la date de la clôture,
- La sortie probable de ressources à l'égard d'un tiers à la date de la clôture,
- La possibilité d'estimer cette sortie de ressources avec une fiabilité suffisante.

Les provisions constituées par certaines entités remplissent en partie les deux premières conditions prévues par le règlement C.R.C. 2004-06, à savoir l'existence d'une obligation implicite à la date de l'arrêté des comptes qui entraînera une sortie probable de ressources à cette date, sans contrepartie.

Ces provisions ont été estimées pour certaines sur la base des frais engagés dans le passé ou dans d'autres entités, pour des travaux de nature comparable et/ou sur des devis ou des études spécifiques.

La note n° 5 de l'annexe récapitule les mouvements ayant affecté ces provisions.



f) Fonds dédiés :

Les fonds dédiés, mis en place par le règlement C.R.C. n°99-01, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le détail des fonds dédiés est indiqué en note n°6 de l'annexe.

3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :

a) Engagements hors bilan

L'association TAMA est membre du G.I.E. Alliance Gestion est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres du G.I.E.

Au 31 décembre 2013, le passif du G.I.E. répondant au critère ci-dessus s'élève à :

| | |
|----------------------------|--------------------|
| - Dettes financières : | 1 668 621 € |
| - Dettes d'exploitation : | 3 713 738 € |
| - <u>Dettes diverses :</u> | <u>3 822 040 €</u> |
| Représentant au total : | 9 204 399 € |

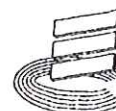
Au cours de l'exercice 2013, la participation de l'association TAMA à l'ensemble des charges du G.I.E. Alliance Gestion a été de 0,51%.

b) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, il est précisé que le Président administrateur unique de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération, ni avantages en nature.

c) Le montant total des honoraires de Commissariat aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice :

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte de résultat pour les honoraires liés à la mission de contrôle légal s'élève à la somme de 13.500 € ; intégrant la T.V.A.



RV
 EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

Note 1 - Tableau des Immobilisations Incorporelles et Corporelles

| IMMOBILISATIONS | Valeur brute début exercice | Acquisitions | Cessions / Rebutis | Reévaluation | Fusions | Variation de périmètre | Variation de change | Virement poste à poste | Autres mouvements | Valeur brute fin exercice |
|--|-----------------------------|----------------|--------------------|--------------|---------|------------------------|---------------------|------------------------|-------------------|---------------------------|
| Frais établissement | | | | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 1 672 | 17 766 | -320 | | | | | | | 19 118 |
| Ecart d'acquisition | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 1 672 | 17 766 | -320 | | | | | | | 19 118 |
| Terrains | | 218 776 | | | | | | | | 218 776 |
| Constructions | | 131 266 | | | | | | | | 131 266 |
| Installations techniques matériel et outillage | 19 981 | 1 482 | -1 006 | | | | | -14 257 | | 131 266 |
| Installations générales, aménagements divers | 242 146 | 60 528 | | | | | | -1 447 | -20 | 6 200 |
| Matériel de transport | 169 201 | 29 000 | -23 843 | | | | | | | 301 207 |
| Matériel de bureau et informatique | 96 954 | 17 511 | -2 463 | | | | | -1 249 | | 174 358 |
| Mobilier | 111 951 | 14 328 | -699 | | | | | -5 271 | | 110 753 |
| Autres | | 2 923 | -2 914 | | | | | 22 224 | | 120 309 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | | | | | 22 233 |
| Avances et acomptes | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 640 233 | 475 813 | -30 925 | | | | | -0 | -20 | 1 085 101 |
| Participations | | 15 | | | | | | | | 15 |
| Prêts | | | | | | | | | | |
| Autres titres et immobilisations financières | 22 356 | 26 161 | -1 100 | | | | | | | 47 417 |
| TOTAL | 22 371 | 26 161 | -1 100 | | | | | | | 47 432 |
| TOTAL GENERAL | 664 276 | 519 740 | -32 345 | | | | | -0 | -20 | 1 151 651 |

Note 2 - Tableau des Amortissements des Immobilisations Incorporelles et Corporelles

| IMMOBILISATIONS | Valeur brute début exercice | Dotations | Diminutions et Reprises | Retraitement | Fusion | Variation de périmètre | Variation de change | Virement poste à poste | Autres mouvements | Valeur brute fin exercice |
|--|-----------------------------|----------------|-------------------------|--------------|--------|------------------------|---------------------|------------------------|-------------------|---------------------------|
| Frais établissement | | | | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 1 503 | 1 260 | -320 | | | | | | | 2 443 |
| TOTAL | 1 503 | 1 260 | -320 | | | | | | | 2 443 |
| Terrains | | | | | | | | | | |
| Constructions | | | | | | | | | | |
| Installations techniques matériel et outillage | 8 554 | 1 848 | -1 006 | | | | | -6 167 | | 3 229 |
| Installations générales, aménagements divers | 76 477 | 35 119 | | | | | | -871 | | 110 724 |
| Matériel de transport | 134 287 | 23 826 | -23 843 | | | | | | | 134 270 |
| Matériel de bureau et informatique | 70 913 | 19 357 | -2 463 | | | | | -600 | | 87 207 |
| Mobilier | 64 353 | 18 077 | -699 | | | | | -5 886 | | 75 845 |
| Autres | | 4 027 | -2 914 | | | | | 13 523 | | 14 636 |
| TOTAL | 354 583 | 102 254 | -30 925 | | | | | -0 | | 425 912 |
| TOTAL GENERAL | 356 086 | 103 514 | -31 245 | | | | | -0 | | 428 355 |



Note 3 - Etat des Créances et Dettes

| ETAT DES CREANCES | DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF | | |
|--|-------------------------------|------------------|---------------|
| | MONTANT BRUT | 1 an au plus | plus d'1 an |
| Prêts (1) | | | 47 417 |
| Autres immobilisations financières | 47 417 | | |
| Créances art. 58 ou art. 35 < Dotation Globale ou Prix de journée à recevoir | | 5 494 | |
| Clients douteux | | 149 115 | |
| Usagers et comptes rattachés | | 999 313 | |
| Autres créances | | 30 781 | |
| Charges constatées d'avance | | | |
| TOTAL GENERAL | 1 232 121 | 1 184 704 | 47 417 |


RV
 EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 7410 C
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

| ETAT DES DETTES | DEGRE D'EXIGIBILITE | | |
|--|---------------------|----------------|-------------------------------|
| | MONTANT BRUT | 1 an au plus | à plus d'un an moins de 5 ans |
| Emprunt obligataire | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 284 312 | 284 312 | |
| Dettes fiscales et sociales | 416 632 | 416 632 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Dépôts des hébergés | | | |
| Autres dettes | 1 178 | 1 178 | |
| Produits constatés d'avance | 480 | 480 | |
| TOTAL | 702 602 | 702 602 | |

(2) Montant :
 Emprunts souscrits en cours d'exercice
 Emprunts remboursés en cours d'exercice

Note 4 - Tableau de variation des fonds associatifs

| NATURE DES PROVISIONS ET DES RESERVES | Fonds propres | Montant début exercice | Affectation résultats | Retraitements | Dépenses rejetées | Fusions / Reprises | Dotations / Augmentations | Reprise / Diminution | Autres variations | Montant fin exercice |
|--|---------------|------------------------|-----------------------|---------------|-------------------|--------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | 1 060 121 | | | | | | | | 1 060 121 |
| Ecart de réévaluation | | | | | | | | | | |
| RESERVES | | | | | | | | | | |
| Reserves Légales, Statutaires ou Contractuelles | | 54 500 | | | | | | | | 54 500 |
| Autres réserves | | 54 500 | | | | | | | | 54 500 |
| Ecart réserves consolidées | | | | | | | | | | |
| Report à nouveau | | 90 095 | 68 186 | | | | | | | 158 281 |
| Résultat de l'exercice | | 68 186 | -68 186 | | | | | | 741 | 741 |
| Autres fonds associatifs | | | | | | | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | | | | | | | |
| Apports | | | | | | | | | | |
| Legs et donation | | | | | | | | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers | | | | | | | | | | |
| Report à nouveau des résultats soumis à approbation des autorités de tarification (115) | | | | | | | | | | |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification en application de l'article R. 314-52 du CASF (114-1) | | | | | | | | | | |
| Dépenses inopposables à l'autorité de tarification (114-2) | | | | | | | | | | |
| Amortissements comptables excédentaires différés (116-1) | | | | | | | | | | |
| Dépenses pour congés à payer (116-2) | | | | | | | | | | |
| Autres droits acquis par les salariés (116-3) | | | | | | | | | | |
| Autres rejets (Provisions, Prix de journée, ...) (116-4) | | | | | | | | | | |
| Autres dépenses non opposables (116-8) | | | | | | | | | | |
| Ecrits de réévaluation | | | | | | | | | | |
| Reserves sous contrôle de tiers financiers | | | | | | | | | | |
| Investissement | | | | | | | | | | |
| Compensation | | | | | | | | | | |
| Trésorerie | | | | | | | | | | |
| Compensation des charges d'amortissement | | | | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | | | | |
| Subventions | | 128 938 | | | | | | -17 403 | | 111 535 |
| Provisions réglementées | | 115 | | | | | | -115 | | |
| Reserves de trésorerie | | | | | | | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | | | | | | | |
| Différence sur réalisation d'éléments d'actif | | 115 | | | | | | -115 | | |
| Autres provisions réglementées | | | | | | | | | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | | | | | | | | |
| Autres fonds associatifs | | | | | | | | | | |
| Droit des propriétaires (commodat) | | | | | | | | | | |
| Autres fonds propres | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 1 401 955 | | | | | | -17 519 | 741 | 1 385 177 |


RV
 EXPERTISE COMPTABLE
 Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 0001 - APE : 741 C
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

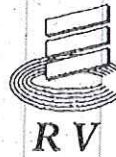
Note 5 - Provisions pour Risques & Charges

| NATURE DES PROVISIONS | Montant début exercice | Affectation résultats et retraitement | Dotation exercice | Reprise exercice utilisée | Reprise exercice non utilisée | Fusions/Reprises | Montant fin exercice |
|---|------------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------|----------------------|
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | | | | |
| Provisions pour risques | | | | | | | |
| Provisions pour litiges salariaux | | | | | | | |
| Provisions pour charges | | | 30 000 | | | | 30 000 |
| Provisions pour grosses réparations | | | | | | | |
| Provisions pour départ à la retraite | | | | | | | |
| Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT | | | | | | | |
| Provisions pour fonds dédiés au CET | | | | | | | |
| Provisions pour fermeture & restructuration | | | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 24 585 | | | -24 585 | | | |
| TOTAL | 24 585 | | 30 000 | -24 585 | | | 30 000 |
| DEPRECIATIONS | | | | | | | |
| Sur immobilisations : | | | | | | | |
| - incorporelles | | | | | | | |
| - corporelles | | | | | | | |
| - financières | | | 668 | | | | 668 |
| Sur stocks et en cours | | | | | | | |
| Sur comptes clients | 170 | | 5 324 | | | | 5 494 |
| Autres dépréciations | | | | | | | |
| TOTAL | 170 | | 5 992 | | | | 6 162 |
| TOTAL GENERAL | 24 755 | | 35 992 | -24 585 | | | 36 162 |
| Dont dotations et reprises : | | | | | | | |
| - d'exploitation | | | 35 324 | -24 585 | | | |
| - financière | | | 668 | | | | |
| - exceptionnelle | | | | | | | |
| - provision pour impôts | | | | | | | |


RV
 EXPERTISE COMPTABLE
 Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Manner - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
 Tél : 0262 46 09 09 - Fax : 0262 73.09.15

Note 6 - Fonds Dédiés

| Nature | Fonds à engager en débit d'exercice A | Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs B | Engagements à réaliser sur de nouvelles ressources affectées C | Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A+B+C |
|----------------------------------|--|---|---|--|
| Fonds dédiés FCR | 17 820 | | 42 180 | 60 000 |
| Fonds dédiés Djepva | 15 000 | -15 000 | | |
| Fonds dédiés Médiation Familiale | 159 608 | -159 608 | 94 500 | 94 500 |
| Acse VVV | 15 731 | -15 731 | | |
| Fonds dédiés Songoro | | | 113 000 | 113 000 |
| Fonds dédiés FEJ | | | 65 700 | 65 700 |
| Total | 208 159 | -190 339 | 315 380 | 333 200 |



RV
 EXPERTISE COMPTABLE
 Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

Note 7 - Charges à Payer

| Rubriques | Montant Net |
|--|----------------|
| Emprunts - Intérêts courus | |
| Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues | 27 138 |
| Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues | |
| Clients - Avoirs à établir | |
| Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées | |
| Personnel autres charges à payer | 86 277 |
| Etats - autres charges à payer | 16 252 |
| Comptes courants - Intérêts à payer | |
| Trésorerie - Intérêts courus à payer | |
| Divers - charges à payer | |
| TOTAL | 129 668 |

Note 8 - Produits à recevoir

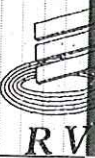
| Rubriques | Montant Net |
|--|---------------|
| Clients factures à établir | |
| Fournisseurs - R.R.R à obtenir et avoirs non reçus | |
| Personnel - produits à recevoir | 21 530 |
| Organismes sociaux IJSS | 2 954 |
| Etat Produits à recevoir | |
| Subvention à recevoir | |
| Comptes courants produits à recevoir | 11 500 |
| Placements - Intérêts courus à recevoir | |
| Divers - produits à recevoir | |
| TOTAL | 35 984 |



RV
EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
SARL au capital de 1000 €
705, rue Maunier - 97440 Saint-André
Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

Note 9 - Bilan Financier

| | N° | N-1 | N-2 | FINANCEMENTS | | N° | N-1 | N-2 |
|---|------------------|------------------|-----|----------------------|------------------|----|-----|-----|
| | Biens stables | | | Financements stables | | | | |
| BIENS | | | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles nettes | -16 675 | 169 | | 1 060 121 | 1 060 121 | | | |
| Immobilisations corporelles brutes | | | | 54 500 | 54 500 | | | |
| - Terrains | 218 776 | | | | | | | |
| - Constructions | 131 266 | | | | | | | |
| - Installations, matériels et outillages | 6 200 | 19 981 | | 158 281 | 90 095 | | | |
| - Autres immobilisations corporelles | 728 860 | 620 252 | | 111 535 | 128 938 | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | | | | |
| Immobilisations financières | 47 432 | 22 371 | | | | | | |
| Amortissement comptables excédentaires différés | | | | | | | | |
| Résultat gestion propre déficitaire | | | | 426 580 | 354 583 | | | |
| Autres | | | | | | | | |
| Comptes de liaison investissement | | | | | | | | |
| TOTAL II | 1 149 208 | 662 773 | | 1 811 016 | 1 688 352 | | | |
| FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II) | | | | | | | | |
| Actifs stables - exploitation | | | | | | | | |
| Créance art.35 art.58 | | | | 662 308 | 1 025 579 | | | |
| Résultat déficitaire sous contrôle de tiers financeurs | | | | | | | | |
| Résultat déficitaire | | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | | |
| Charges à répartir (lést d'immo cadre de l'exploitation) | | | | 741 | 68 186 | | | |
| Comptes de liaison trésorerie (stable) | | | | 30 000 | 24 585 | | | |
| | | | | 333 200 | 208 159 | | | |
| TOTAL III | | | | 363 941 | 300 930 | | | |
| FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV) | | | | | | | | |
| FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF | | | | | | | | |
| FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (II-IV) | | | | | | | | |
| FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF | | | | | | | | |
| Excédent et provision affectés à la couverture du B.F.R. | | | | | | | | |
| Réserves de compensation : | | | | | | | | |
| - des déficits ou charges à financer | | | | | | | | |
| Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs | | | | | | | | |
| Résultat de l'exercice | | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | | | | | |
| Fonds dédiés | | | | | | | | |
| Comptes de liaison trésorerie (stable) | | | | | | | | |
| TOTAL IV | | | | 363 941 | 300 930 | | | |
| FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (VI-V) | | | | | | | | |
| FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF | | | | | | | | |
| Excédent de financement d'exploitation | | | | | | | | |
| Avances reçues | | | | | | | | |
| Fournisseurs d'exploitation | | 21 928 | | 284 312 | 329 942 | | | |
| Dettes sociales | | 111 066 | | 354 640 | 95 169 | | | |
| Dettes fiscales | | 1 204 567 | | 61 992 | 99 873 | | | |
| Dettes diverses d'exploitation | | | | | | | | |
| Dépréciation des stocks et créances | | 170 | | 1 178 | 170 | | | |
| Produits constatés d'avance | | 576 | | 5 494 | 5 494 | | | |
| Ressources à reverser à l'aide sociale | | | | 480 | 24 000 | | | |
| Fonds déposés par les résidents | | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | | |
| TOTAL V | 1 229 472 | 1 338 308 | | 708 095 | 549 154 | | | |
| BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V) | | | | | | | | |
| Excédent de financement d'exploitation (VI-V) | | | | | | | | |
| Financements à court terme | | | | | | | | |
| Fournisseurs d'immobilisations | | | | | | | | |
| Fonds des majeurs protégés | | | | | | | | |
| Concours bancaires courants | | | | | | | | |
| Ligne de trésorerie | | 713 575 | | | 176 220 | | | |
| Intérêts courus non échus | | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | | |
| Comptes de liaison trésorerie | | | | | | | | |
| TOTAL VII | 504 433 | 713 575 | | | 176 220 | | | |
| TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII) | | | | | | | | |
| TOTAL DES BIENS (I+II+V+VII) | 504 433 | 537 355 | | | | | | |
| TOTAL DES BIENS (I+II+V+VII) | 2 883 053 | 2 714 656 | | 2 883 053 | 2 714 656 | | | |



EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 70 rue Maunier - 97400 Saint-André
 Tél : 487 540 536 007 - APB 741 C
 Tél : 0262 46.09.09 - 0262 73.09.15

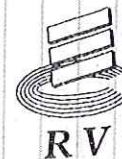
Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

| RUBRIQUES | Total |
|---|-----------------|
| | 537 355 |
| Trésorerie d'ouverture | |
| Résultat d'exploitation | 30 928 |
| + Amortissements | 102 466 |
| + Provisions | 10 739 |
| + Autres | -17 402 |
| Résultat brut d'exploitation | 126 731 |
| - Frais financiers | -1 089 |
| + Produits financiers | 11 328 |
| + Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence | |
| - Impôt sur les sociétés, hors impôt sur les plus-values de cession | |
| +/- Charges et produits exceptionnels | |
| +/- Autres | 83 414 |
| Capacité d'auto-financement | 220 384 |
| - Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité | 262 514 |
| +/- Liaisons Bilan | |
| +/- Incidence des variations de périmètre | |
| Flux nets de trésorerie générés par l'activité | 482 898 |
| Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement | |
| - Acquisition d'immobilisations | -519 720 |
| + Cession d'immobilisations, nettes d'impôt | 3 900 |
| +/- Incidence des variations de périmètre | |
| Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement | -515 820 |
| Flux de trésorerie liés aux opérations de financement | |
| - Dividendes versés aux actionnaires de la société mère | |
| - Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées | |
| + Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire | |
| + Subventions d'investissement reçues | |
| + Emissions d'emprunts | |
| - Remboursements d'emprunts | |
| +/- Dépôts de garanties reçus | |
| + Transferts de résultat et dépenses vers l'association | |
| +/- Incidence des variations de cours des devises | |
| Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement | |
| Trésorerie de clôture | 504 434 |
| Position au 31 décembre 2013 | 504 433 |
| Ecart | 0 |



Note 11 - Eléments concernant les entreprises liées et les participations

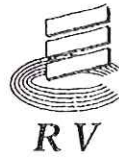
| Postes | Montant concernant les entreprises liées inter-groupe | | avec lesquelles l'entité a un lien de participation |
|--|---|----------------|---|
| | | | |
| Avances et Acomptes sur immobilisations | | | |
| Participations | | 15 | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts / Cautions / Fonds de roulement GIE | | 6 661 | |
| Avances et Acomptes versés sur commandes (actif circulant) | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | 2 898 | |
| Autres Créances | | | |
| Capital souscrit appelé non versé | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres Emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | |
| Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 154 753 | |
| Autres Dettes | | | |
| Produits de participation | | | |
| Autres produits financiers | | | |
| Charges Financières | | | |
| TOTAL | | 164 327 | |



EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Tél : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
 0262 46.09.09 - Fax : 0162 731.09.15

Note 12 - Charges et produits constatés d'Avance

| | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|--|---------------|---------------|
| Charges constatées d'Avance | | |
| Assurances | 30 180 | |
| Autres charges d'exploitation | 601 | 576 |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 30 781 | 576 |
| Produits constatés d'Avance | | |
| Subvention Directe - Ecole des Parents | | 24 000 |
| Autres produits d'exploitation | 480 | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 480 | 24 000 |




RV
EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

Note 13 - Charges et produits exceptionnels

| Nature des charges exceptionnelles | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|--|------------|------------|
| Pénalités sur marchés(et débits payés sur ach/vts) | | |
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | | |
| Dons, libéralités | | |
| Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice | | |
| Subventions accordées | | |
| Apports avec droit de reprise | | |
| Abandons de créances | | |
| Rappel d'impôts (autres qu' IS) | | |
| Litiges - Contentieux | | |
| Sous-total | | |
| Immobilisations incorporelles | | |
| Immobilisations corporelles | 0 | |
| Immobilisations financières | | |
| Titres consolidés | | |
| Sous-total | 0 | |
| Dotations aux amortissements excep. des immo. | 1 047 | 728 |
| Dotations aux amortissements dérogatoires | | 115 |
| Dotations aux prov. réglementées | | |
| Dot. aux prov. pour risques et charges except. | | |
| Dotations aux dépréciations exceptionnelles | | |
| Sous-total | 1 047 | 843 |
| Autres charges exceptionnelles | 314 | 1 435 |
| Médecine du travail 2012 | 3 735 | |
| Sous-total | 4 049 | 1 435 |
| TOTAL | 5 096 | 2 278 |

| Nature des produits exceptionnels | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|--|------------|------------|
| Débits et pénalités perçus sur achats et sur ventes | | |
| Libéralités perçues | | 2 316 |
| Rentrées sur créances amorties | | |
| Titres de créances régularisés | | |
| Subventions | | |
| Remboursement d'apports avec droit de reprise | | |
| Abandons de créances | | |
| Dégrèvement d'impôts (autres qu'imp. sur les bénéf.) | | |
| Sous-total | | 2 316 |
| Immobilisations incorporelles | | |
| Immobilisations corporelles | 2 800 | |
| Immobilisations financières | | |
| Titres consolidés | | |
| Sous-total | 2 800 | |
| Reprises sur amortissements dérogatoires | 115 | |
| Reprises sur autres provisions réglementées | | |
| Reprises sur provisions pour risques et ch. Except. | | |
| Reprises sur provisions pour dépréciations except. | | |
| Sous-total | 115 | |
| Autres produits exceptionnels | 578 | 7 904 |
| CSSM - Accord s/ les travaux et loyer | 86 885 | |
| Quotes parts de subventions virées au résultat | | 68 227 |
| Sous-total | 87 463 | 76 131 |
| TOTAL | 90 378 | 78 447 |


RV
 EXPERTISE COMPTABLE
 Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 G
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

Note n° 14 - Effectifs au 31 décembre 2013

| En E.T.P. : Equivalent Temps Plein | ETP |
|------------------------------------|---------------|
| Direction | 10,00 |
| Administration générale | 14,69 |
| Service Généraux | 28,12 |
| Restauration | |
| Socio-éducatif | 50,00 |
| Paramédical | 5,25 |
| Médical | |
| Autres Fonctions | |
| TOTAL | 108,06 |



RV
EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
 SARL au capital de 1000 €
 705, rue Maunier - 97440 Saint-André
 Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
 Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15

TAMA

6 RUE DES JARDINS FLEURIS

97600 MAMOUDZOU

**RAPPORT SPECIAL
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos au 31/12/2013

Aux Adhérents,

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 avisés 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.

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 A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

1. Convention conclue avec l'association JCLT :

Nature et modalités :

Mis à disposition du personnel de l'association JCLT au bénéfice de l'association TAMA

Au cours de l'exercice 2013, les charges comptabilisées par l'Association TAMA au titre de ces prestations se sont élevées à 3 333.02 €.

Personne concernée :

Monsieur Jean-Marc BORELLO, Président du Directoire Groupe SOS.

2. Convention conclue avec l'association TOIOUSSI :

Nature et modalités :

Mis à disposition du personnel de l'association TAMA au bénéfice de l'association TOIOUSSI

Au cours de l'exercice 2013, les produits comptabilisés par l'Association TAMA au titre de ces prestations se sont élevées à 26 327.94 €.

Personne concernée :

Monsieur Jean-Marc BORELLO, Président du Directoire Groupe SOS.

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

1. Convention conclue avec le G.I.E Alliance Gestion :

Nature et modalités :

Prestations comptables, administratives, frais divers annexes, accompagnement juridique, social, conseils.

Au cours de l'exercice 2013, les charges comptabilisées par l'Association TAMA au titre de ces prestations se sont élevées à 62 154 €.

Personne concernée :

Monsieur Jean-Marc BORELLO, Président du Directoire Groupe SOS.

2. Convention conclue avec Habitat et Soins :

Nature et modalités :

Convention de Combinaison des entités se reconnaissant comme membre exclusif du Groupe SOS et définissant Habitat et Soins comme l'entité « Combinante ».

Fait à MAMOUDZOU
Le 6 Octobre 2014

RV SARL

Jean-Pierre HERVE
Commissaire aux Comptes



RV
EXPERTISE COMPTABLE
Commissariat aux Comptes
SARL au capital de 1000 €
705, rue Maimier - 97440 Saint-André
Siret : 487 540 536 00017 - APE : 741 C
Tél : 0262 46.09.09 - Fax : 0262 73.09.15