



ASSOCIATION TANDEM

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

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

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

TANDEM

Comptes annuels

Exercice clos le

31 décembre 2016

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 2016, 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.

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

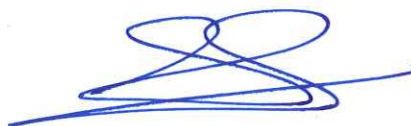
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 8 juin 2017

Le commissaire aux comptes

TEOREM LYON



Séverine LOUBARESSE

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	3 504	3 504				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	7 976	3 563	4 413	1 759	2 654	150.84
	Autres immobilisations corporelles	79 782	34 395	45 387	43 372	2 015	4.64
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	7 708		7 708	7 218	490	6.79
Total I		98 970	41 462	57 508	52 349	5 158	9.85
Comptes de liaison Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	781		781		781	
	Autres créances	1 522		1 522	642	880	137.15
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement	150 000		150 000	150 000		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	225 264		225 264	243 366	-18 102	-7.44
	Charges constatées d'avance (3)	4 448		4 448	2 148	2 300	107.06
	Total III	382 016		382 016	396 156	-14 141	-3.57
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		480 986	41 462	439 523	448 506	-8 982	-2.00

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF



PASSIF		Exercice N 31/12/2016	12	Exercice N-1 31/12/2015	12	Ecart N / N-1	
		Euros				%	
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		192 978		185 618	7 360	3.97
	Autres fonds associatifs						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	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						
	Provisions réglementées						
	Droit des propriétaires						
	Total I		206 462		192 978	13 484	6.99
	Total II						
DETTES (1)	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges		53 249		48 249	5 000	10.36
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		39 618		41 383	-1 765	-4.26
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	Total III		92 867		89 632	3 235	3.61
	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers		320		160	160	100.00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
Comptes de Régularisation	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 888		18 065	-5 177	-28.66
	Dettes fiscales et sociales		126 986		147 672	-20 685	-14.01
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV		140 194		165 896	-25 702	-15.49
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		439 523		448 506	-8 982	-2.00

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

140 194 165 896

COMPTE DE RESULTAT



	Exercice N 31/12/2016	Exercice N-1 31/12/2015	Ecart N / N-1	
	12	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	4 412	1 254	3 158	251.85
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	-496		-496	
Collectes	2 256	2 250	6	0.26
Cotisations				
Autres produits	810 404	724 264	86 140	11.89
Total I	816 576	727 768	88 808	12.20
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	186 570	155 935	30 635	19.65
Impôts, taxes et versements assimilés	30 528	24 351	6 177	25.37
Salaires et traitements	404 597	388 718	15 879	4.08
Charges sociales	170 677	169 774	903	0.53
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	10 130	8 511	1 619	19.02
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	996	1 540	-545	-35.36
Total II	803 498	748 829	54 668	7.30
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	13 078	-21 061	34 140	162.10
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT



	Exercice N 31/12/2016	12	Exercice N-1 31/12/2015	12	Ecart N / N-1	
					Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		3 641		3 052	590	19.33
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		3 641		3 052	590	19.33
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)		3 641		3 052	590	19.33
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		16 720		-18 010	34 729	192.84
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII						
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		5 000			5 000	
Total VIII		5 000			5 000	
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		-5 000			-5 000	
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		820 217		730 820	89 398	12.23
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		808 498		748 829	59 668	7.97
Solde intermédiaire		11 720		-18 010	29 729	165.07
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		1 765		46 260	-44 495	-96.19
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				20 890	-20 890	-100.00
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		13 484		7 360	6 124	83.21

Association TANDEM
LE DUPLESSIE
5 RUE CHARCOT
38300 BOURGOIN JALLIEU



ANNEXE DU 01/01/2016 AU 31/12/2016

SLYREC
9 AVENUE VICTOR HUGO
ESPACE LAMARTINE
69160 TASSIN LA DEMI LUNE
04 72 13 35 00



ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 439 523.47 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 816 576.06 Euros et dégageant un excédent de 13 484.48 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 du 05/06/2014 et au Règlement 99-01 du 19/02/1999 relatif aux spécificités des Associations et Fondations.

Il a été, en outre, fait application des dispositions résultant de l'arrêté du 14.11.2003 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.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 504		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 378		3 598
Installations générales agencements aménagements divers	32 708		
Matériel de transport	1 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	34 874		11 200
TOTAL	72 960		14 798
Prêts, autres immobilisations financières	7 218		490
TOTAL	7 218		490
TOTAL GENERAL	83 682		15 288

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			3 504	3 504
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			7 976	7 976
Installations générales agencements aménagements divers			32 708	32 708
Matériel de transport			1 000	1 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			46 074	46 074
TOTAL			87 758	87 758
Prêts, autres immobilisations financières			7 708	7 708
TOTAL			7 708	7 708
TOTAL GENERAL			98 970	98 970

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	3 504			3 504
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 619	944		3 563
Installations générales agencements aménagements divers	8 055	4 658		12 713
Matériel de transport	1 000			1 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	16 154	4 528	0	20 682
TOTAL	27 828	10 130	0	37 958
TOTAL GENERAL	31 332	10 130	0	41 462

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	944				
Instal. générales agenc. aménag. divers	4 658				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 962	566			
TOTAL	9 564	566			
TOTAL GENERAL	9 564	566			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016



Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Réserves d'investissement	69 209	7 360		0	76 569
Réserves de trésorerie	43 665				43 665
Autres réserves	72 743				72 743
RESULTAT DE L'EXERCICE	7 360	-7 360		-13 484	13 484
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	192 978			-13 484	206 462

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	48 249	5 000			53 249
TOTAL	48 249	5 000			53 249
TOTAL GENERAL	48 249	5 000			53 249
Dont dotations et reprises exceptionnelles		5 000			

Une provision de 5 000 € a été constituée pour un départ en retraite d'un médecin au 31 décembre 2016.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016



Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	7 708	7 708	
Autres créances clients	781	781	
Personnel et comptes rattachés	1 026	1 026	
Débiteurs divers	497	497	
Charges constatées d'avance	4 448	4 448	
TOTAL	14 460	14 460	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	320	320		
Fournisseurs et comptes rattachés	12 888	12 888		
Personnel et comptes rattachés	28 259	28 259		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	86 406	86 406		
Autres impôts taxes et assimilés	12 322	12 322		
TOTAL	140 194	140 194		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nou- velles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C
CREDIT FORMATION	18 155	13 562			13 562
EVALUATION INTERNE EXTER	1 390	1 390			1 390
PRISE EN CHARGES JOUEURS	2 208	541			541
EVALUA.INT.EXT.2012-2013	5 000	5 000			5 000
RENOVAT.INFORMATIQUE	10 000	10 000	875		9 125
CREATION ANTENNE	10 000	10 000			10 000
MATERIEL ANTENNE	890	890	890		
TOTAL	47 643	41 383	1 765		39 618

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel industriel	Linéaire	5 ans
Agencements	Linéaire	7 ans
Matériel de transport (occas)	Linéaire	2 ans
Matériels de bureau et inform.	Dégressif	3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	8 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Disponibilités	633
Total	633

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 408
Dettes fiscales et sociales	50 587
Total	57 995

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 448
Total	4 448

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016



- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

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 (progresion 2%) et avec un taux d'actualisation de 3%. Le montant estimé, mais non comptabilisé, au 31 décembre 2016, s'élève à 46 K€ environ, charges comprises, sur la base d'un effectif de 10 personnes pouvant prétendre à une indemnité à la date d'arrêté des comptes.

Toutefois, au 31 décembre 2016, une provision de 5 000 € a été constituée pour un départ en retraite en 2017.