

Association MCATMS 94

50, avenue Karl Marx
94800 VILLEJUIF

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels au 31/12/2017

**FRANCE AUDIT CONSULTANTS
INTERNATIONAL**
10, allée des Champs Elysées
91042 Evry

ASSOCIATION MCATMS 94
50, avenue Karl Marx
94800 VILLEJUIF

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

Exercice clos le 31 décembre 2017

Aux adhérents,

1- Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « Maison Commune des Addictions des Troubles Mentaux et de la santé 94 » (MCATMS 94) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 MCATMS 94 à la fin de cet exercice.

2- Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3- Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents

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 financier et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

5- Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association MCATMS 94 à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

6- Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Evry, le 16 mai 2018

Pour France Audit Consultants International

Jean Paul FRESQUET

Responsable technique



Max PEUVRIER

Commissaire aux comptes



Compte de résultat

	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	Variation absolue (montant)
Ventes de marchandises			
Produits	38 656	1 773	36 883
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	818 842	398 910	419 932
Reprises et Transferts de charge	7 356	10 450	-3 094
Cotisations	95 990	95 000	990
Autres produits	3		3
Produits d'exploitation	960 847	506 132	454 715
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières	1 520		1 520
Autres achats non stockés et charges extern	218 794	125 598	93 196
Impôts et taxes	19 205	6 517	12 688
Salaires et Traitements	457 674	232 797	224 877
Charges sociales	220 011	112 518	107 493
Amortissements et provisions	7 582	16 750	-9 168
Autres charges	40	1	38
Charges d'exploitation	924 826	494 181	430 645
RESULTAT D'EXPLOITATION	36 021	11 951	24 070
Opérations faites en commun			
Produits financiers	793		793
Charges financières			
Résultat financier	793		793
RESULTAT COURANT	36 814	11 951	24 863
Produits exceptionnels	968	114	854
Charges exceptionnelles	4 871	285	4 586
Résultat exceptionnel	-3 904	-172	-3 732
Impôts sur les bénéfices	190		190
Report des ressources non utilisées	17 003	16 317	686
Engagements à réaliser	31 690	13 720	17 970
EXCEDENT OU DEFICIT	18 033	14 376	3 657
Contribution volontaires en nature			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Total contribution volontaires (produit			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite			
Personnel bénévole			
Total contribution volontaires (charge			

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	2 044	2 044		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	45 782	36 781	9 001	12 274
Autres immobilisations corporelles	135 389	124 703	10 686	4 394
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 186		6 186	2 440
ACTIF IMMOBILISE	189 401	163 529	25 872	19 108
Stocks				
Matières premières et autres approv.	449		449	
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	79 244		79 244	29 955
Divers				
Valeurs mobilières de placement	174 876		174 876	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	306 942		306 942	256 731
Charges constatées d'avance	10 759		10 759	4 947
ACTIF CIRCULANT	572 270		572 270	291 633
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	761 671	163 529	598 143	310 741

Bilan

	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	112 553	
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	43 023	42 908
Report à nouveau	-24 201	-41 870
RESULTAT DE L'EXERCICE	18 033	14 376
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	149 409	15 414
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle	2 130	2 245
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	2 130	2 245
Provisions pour risques	57 122	
Provisions pour charges		6 866
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	57 122	6 866
Fonds dédiés sur subventions	191 618	172 691
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	191 618	172 691
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 561	20 244
Dettes fiscales et sociales	150 283	73 893
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	19 020	19 388
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	197 864	113 525
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	598 143	310 741

ANNEXE

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MCATMS

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31/12/2017, dont le total est de 598 106 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 17 997 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2017 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2017 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimées en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 3 et 5 ans
- * Matériel de bureau et informatique : 2 à 3 ans
- * Matériels accueil : 5 ans
- * Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

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

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Autres informations significatives

La fusion absorption des associations RAVMO DEPSUD avec l'association CILDT a été réalisée en juin 2017 et a été effective rétroactivement à compter du 1/01/2017. L'association MCATMS a repris l'ensemble des actifs et des passifs de RAVMO DEPSUD et la dévolution d'un montant de 8.000 euros a été comptabilisée au compte Fonds Statutaires.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		2 044		2 044
Immobilisations incorporelles		2 044		2 044
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	45 782			45 782
- Installations générales, agencements aménagements divers	53 623	10 895		64 518
- Matériel de transport	27 572	2 649		30 221
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	23 398	14 654		38 052
- Emballages récupérables et divers	2 598			2 598
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	152 973	28 198		181 171
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	2 440	3 746		6 186
Immobilisations financières	2 440	3 746		6 186
ACTIF IMMOBILISE	155 413	33 988		189 401

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions				
Apports	2 044	28 198	3 746	33 988
Souscriptions				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	2 044	28 198	3 746	33 988
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles apportées par DEPSUD RAVMO lors de la fusion représentent au 1/01/2017 une valeur brute de 2044,19 euros.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles apportées par DEPSUD RAVMO lors de la fusion représentent au 1/01/2017 une valeur brute de 24 812,84 euros.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Les dépôts et cautionnements apportés par DEPSUD RAVMO lors de la fusion représentent au 1/01/2017 une valeur non amortissable de 3 745,64 euros.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		2 044		2 044
Immobilisations incorporelles		2 044		2 044
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	33 508	3 273		36 781
- Installations générales, agencements aménagements divers	53 623	5 607		59 230
- Matériel de transport	27 572	562		28 134
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 248	14 870		36 117
- Emballages récupérables et divers	354	866		1 220
Immobilisations corporelles	136 303	25 178		161 481
ACTIF IMMOBILISE	136 305	27 222		163 526

Les amortissements des immobilisations corporelles apportées par DEPSUD RAVMO lors de la fusion représentent au 1/01/2017 une valeur de 17 597,24 euros et les amortissements des immobilisations incorporelles une valeur de 2044,19 euros.

Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire		25 178	25 178
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
Dotations de l'exercice		25 178	25 178
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés			
Eléments mis hors service			
Diminutions de l'exercice			

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 96 188 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	6 186		6 186
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	79 244	79 244	
Charges constatées d'avance	10 759	10 759	
Total	96 188	90 003	6 186
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
PERSO AUTRE PROD.A RECEV.	148
DIVERS PDTS A RECEVOIR	28 573
Total	28 721

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires		112 553		112 553
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise		112 553		112 553
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	42 908	115		43 023
Report à Nouveau	-41 870	17 669		-24 201
Résultat de l'exercice	14 376	3 657		18 033
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	2 245		115	2 130
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	17 659	133 994	115	151 538

Les fonds associatifs ont varié au 1/01/2017 par les apports de DEPSUD RAVMO lors de la fusion.

Les apports sont les suivants:

- Fonds associatif 104 553 euros
- Dévolution 8 000 euros

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	63 988		6 866		57 122
Total	63 988		6 866		57 122
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			6 866		
Financières					
Exceptionnelles					

Les provisions pour risques ont augmenté de 57 122,49 euros au 1/01/2017 par l'apport de DEPSUD RAVMO lors de la fusion.

La provision pour charges du CILDT présente au 1/01/2017 pour 6 866 euros a été reprise en totalité au 31/12/2017.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 197 864 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 561	28 561		
Dettes fiscales et sociales	150 283	150 283		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	19 020	19 020		
Produits constatés d'avance				
Total	197 864	197 864		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice :				

Charges à payer

	Montant
FOURN.FTS NON PARVENUES	16 130
DETTE PROV.CONGES A PAYER	33 791
PERSON AUTR CHARG A PAYER	1 027
CH.SOC.DETTE CONG.A PAYER	16 220
ETAT CHARGES A PAYER	687
Total	67 855

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONST.AVANCE	10 759		
Total	10 759		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
ARS EVALUATION	8 000	2 300			2 300
ARS DISTRIBOX	15 200	11 400	3 040		8 360
ARS 2015	12 000	11 646	866		10 780
ARS RAVMO	4 240	4 240	4 240		
ARS	231 311	147 345	8 857		138 488
ARS 2017				31 690	31 690
Total	270 751	176 931	17 003	31 690	191 618

Secteur d'activité	31/12/2017