

## **Association MCATMS 94**

50, avenue Karl Marx  
94800 VILLEJUIF

---

### **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels au 31/12/2018**

**ASSOCIATION MCATMS 94**

50, avenue Karl Marx  
94800 VILLEJUIF

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

**Exercice clos le 31 décembre 2018**

---

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 2018, 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<sup>er</sup> janvier 2018 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 18 juin 2019

Pour France Audit Consultants International

**Jean Paul FRESQUET**

Responsable technique



**Max PEUVRIER**

Commissaire aux comptes



## Compte de résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	Variation absolue (montant)
Ventes de marchandises			
Produits - Rétributions services rendus	24 684	38 656	-13 971
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	900 739	818 842	81 897
Reprises et Transferts de charge	1 833	7 356	-5 523
Cotisations	29 300	95 990	-66 690
Autres produits		3	-3
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>956 556</b>	<b>960 847</b>	<b>-4 290</b>
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières	-2 006	1 520	-3 526
Autres achats non stockés et charges externes	201 536	218 794	-17 258
Impôts et taxes	26 474	19 205	7 269
Salaires et Traitements	439 644	457 674	-18 030
Charges sociales	220 588	220 011	577
Amortissements et provisions	32 809	7 582	25 227
Autres charges		40	-40
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>919 045</b>	<b>924 826</b>	<b>-5 781</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>37 511</b>	<b>36 021</b>	<b>1 490</b>
Opérations faites en commun			
Produits financiers	1 462	793	669
Charges financières			
<b>Résultat financier</b>	<b>1 462</b>	<b>793</b>	<b>669</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>38 973</b>	<b>36 814</b>	<b>2 159</b>
Produits exceptionnels	365	968	-603
Charges exceptionnelles	200	4 871	-4 671
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>165</b>	<b>-3 904</b>	<b>4 068</b>
Impôts sur les bénéfices	350	190	160
Report des ressources non utilisées	34 278	17 003	17 275
Engagements à réaliser	35 368	31 690	3 678
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>37 698</b>	<b>18 033</b>	<b>19 665</b>
Contribution volontaires en nature			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>Total contribution volontaires (produit)</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite			
Personnel bénévole			
<b>Total contribution volontaires (charge)</b>			

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	45 782	40 054	5 728	9 001
Autres immobilisations corporelles	135 389	128 890	6 499	10 686
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 186		6 186	6 186
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>189 401</b>	<b>170 988</b>	<b>18 413</b>	<b>25 872</b>
Stocks				
Matières premières et autres approv.	2 455		2 455	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	81 408		81 408	79 244
Divers				
Valeurs mobilières de placement	475 550		475 550	174 876
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	30 737		30 737	306 942
Charges constatées d'avance	9 992		9 992	10 759
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>600 142</b>		<b>600 142</b>	<b>572 270</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>789 543</b>	<b>170 988</b>	<b>618 555</b>	<b>598 143</b>

## Bilan

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	112 553	112 553
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	45 927	43 023
Report à nouveau	-6 339	-24 201
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>37 698</b>	<b>18 033</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>189 839</b>	<b>149 409</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle	-602	2 130
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>-602</b>	<b>2 130</b>
Provisions pour risques	78 122	57 122
Provisions pour charges	4 350	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>82 472</b>	<b>57 122</b>
Fonds dédiés sur subventions	192 707	191 618
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>192 707</b>	<b>191 618</b>
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	28 560	28 561
Dettes fiscales et sociales	106 602	150 283
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	18 976	19 020
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>154 139</b>	<b>197 864</b>
Ecarts de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>618 555</b>	<b>598 143</b>

## ANNEXE

## ANNEXE



## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MCATMS

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 618 555 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 37 698 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2018 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 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 et 10 ans
- \* Matériel de transport : 3 ans
- \* Matériel de bureau et informatique : 2 et 3 ans
- \* Matériels accueil : 3 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

## 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.

### Effectifs

#### Effectif moyen :

Cadres : 5

Employés : 6

Total effectif moyen : 11

### Autres informations significatives

#### Rémunérations des dirigeants:

En application de l'article 20 de la loi N°2006-586 relatif au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas communiqué pour des raisons de confidentialité.

## 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
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 044</b>			<b>2 044</b>
- 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	64 518			64 518
- Matériel de transport	30 221			30 221
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	38 052			38 052
- Emballages récupérables et divers	2 598			2 598
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>181 171</b>			<b>181 171</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	6 186			6 186
<b>Immobilisations financières</b>	<b>6 186</b>			<b>6 186</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>189 401</b>			<b>189 401</b>

## Notes sur le bilan

### 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
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 044</b>			<b>2 044</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	36 781	3 273		40 054
- Installations générales, agencements aménagements divers	59 230	1 031		60 261
- Matériel de transport	28 134	883		29 017
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	37 339	2 272		39 611
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>161 483</b>	<b>7 459</b>		<b>168 943</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>163 565</b>	<b>7 459</b>		<b>170 987</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 97 586 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	6 186		6 186
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	81 408	81 408	
Charges constatées d'avance	9 992	9 992	
<b>Total</b>	<b>97 586</b>	<b>91 401</b>	<b>6 186</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
PERSO AUTRE PROD.A RECEV.	1 175
DIVERS PDTS A RECEVOIR	24 040
<b>Total</b>	<b>25 215</b>

## 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				
<b>Total fonds sans droit reprise</b>	<b>112 553</b>			<b>112 553</b>
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	43 023	2 904		45 927
Report à Nouveau	-24 201	17 862		-6 339
Résultat de l'exercice	18 033	19 665		37 698
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	2 130		2 732	-602
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>151 538</b>	<b>40 430</b>	<b>2 732</b>	<b>189 237</b>

## 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	57 122	25 350			82 472
<b>Total</b>	<b>57 122</b>	<b>25 350</b>			<b>82 472</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		25 350			
Financières					
Exceptionnelles					

La provision pour risques a augmenté de 21 000 euros et une provision pour charges est constituée pour 4 350 euros.

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 154 139 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	28 560	28 560		
Dettes fiscales et sociales	106 602	106 602		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	18 976	18 976		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>154 139</b>	<b>154 139</b>		

Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés sur l'exercice :

### Charges à payer

	Montant
FOURN.FTS NON PARVENUES	21 824
DETTE PROV.CONGES A PAYER	31 245
PERSON AUTR CHARG A PAYER	1 858
CH.SOC.DETTE CONG.A PAYER	14 998
ORG.SOC.AUTR.CHARG A PAYE	3 045
ETAT CHARGES A PAYER	847
<b>Total</b>	<b>73 817</b>



## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONST.AVANCE	9 992		
<b>Total</b>	<b>9 992</b>		

## 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	8 360	3 040		5 320
ARS 2015	12 000	10 780	3 166		7 614
ARS	231 311	138 488	1 934		136 554
ARS 2017	31 690	31 690	26 138		5 552
ARS 2018				35 368	35 368
<b>Total</b>	<b>298 201</b>	<b>191 618</b>	<b>34 278</b>	<b>35 368</b>	<b>192 708</b>

Secteur d'activité

31/12/2018