COMPTES ANNUELS AU 31 DÉCEMBRE

O





CARACTÉRISTIQUES DES COMPTES ANNUELS 2021 COMPTE DE RÉSULTAT 1/2 COMPTE DE RÉSULTAT 2/2 INFORMATIONS GÉNÉRALES PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION PÉRIMÈTRE D'INTÉGRATION MÉTHODES D'INTÉGRATION PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES INFORMATIONS RELATIVES À L'ACTIF IMMOBILISÉ LES VALEURS BRUTES LES AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS INFORMATIONS RELATIVES À L'ACTIF CIRCULANT STOCKS ET EN-COURS INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF LA VARIATION DES FONDS PROPRES INFORMATIONS RELATIVES AU RÉSULTAT LES PRODUITS D'EXPLOITATION LES ACHATS ET CHARGES EXTERNES LES HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE **AUTRES INFORMATIONS DE L'ANNEXE** EFFECTIF DU PERSONNEL AU 31/12 RÉMUNÉRATION DES 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNÉS ET RECUS DÉTAILS - AVALS, CAUTIONS ET GARANTIES

CARACTÉRISTIQUES DES COMPTES ANNUELS AU 31 DÉCEMBRE 2021

es comptes annuels de l'Association CMSEA relatifs à l'exercice du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021 se caractérisent par les données suivantes :







BILAN DE L'ASSOCIATION CMSEA

ACTIF	Brut 2021	Amortisseme nt 2021	Net 2021	Net 2020
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	75 000	63 956	11 044	36 04
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	760 318	591 183	169 135	189 36
Autres immobilisations incorporelles	59 000		59 000	
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 143 659		1 143 659	1 143 6
Constructions	66 988 245	35 491 942	31 496 304	29 723 69
Installations techniques, matériel et outillage industriel	4 909 044	3 809 657	1 099 387	1 156 4
Autres immobilisations corporelles	11 359 067	8 702 635	2 656 432	2 270 0
Immobilisations corporelles en cours	1 254 491		1 254 491	1 531 0
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
mmobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	465 018		465 018	1 437 6
Prêts	892 381		892 381	753 6
Autres immobilisations financières	90 870		90 870	94 6
TOTALI	87 997 094	48 659 372	39 337 722	38 336 2
Actif circulant		0	0	
Stocks et en cours	30 295	0	30 295	23 5
Avances et acomptes versés sur commandes	33 389		33 389	33 5
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 124 766	123 839	2 000 927	2 890 6
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 246 092	7 146	1 238 946	929 4
Valeurs mobilières de placement	13 599 770		13 599 770	13 869 8
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	17 242 931		17 242 931	16 120 4
Charges constatées d'avance	101 173		101 173	101 6
TOTAL II	34 378 416	130 985	34 247 431	33 969 0
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV) Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	122 375 510	48 790 357	73 585 153	72 305 2



BILAN DE L'ASSOCIATION CMSEA

FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIES	PASSIF	Exercice 2021	Exercice 2020
Fonds propres statutaires	FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres aved drit de reprise Fonds propres complémentaires Ecants de réévaluation Réserves Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée Autres réserves Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales dont réport à nouveau des activités sociales et médico-sociales dont deprese réserves Réserves Réserves Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales no controlée dont dépenses résusées ou inopposables aux financeurs dont charges des activités sociales et médico-sociales no controlée dont deprese des activités sociales et médico-sociales dont résultat hons activités sociales et médico-sociales dont résultat hons activités sociales et médico-sociales dont résultat hons activités sociales et médico-sociales dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée Excédent ou déficit de l'exercice Studentions d'un etissement 995 440 1157 972 55 986 996 25 922 157 Fonds propries consomptibles Subventions d'un etissement 995 440 1157 972 Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds édelies 11 262 599 10 976 993 FONISIONS Provisions pour risques Provisions pour charges 7 390 046 7 585 731 1074 III	Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise Fonds propres complémentaires Fonds propres complémentaires Fonds propres complémentaires Fonds propres de réévaluation Réserves Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée Autres réserves Report à nouveau de sactivités sociales et médico-sociales dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales dont réport à nouveau des activités sociales et médico-sociales dont deprese des activités sociales et médico-sociales dont deprese des activités sociales et médico-sociales dont deprese des activités sociales et médico-sociales dont résultat hors activités sociales et médico-sociales dont résultat hors activités sociales et médico-sociales dont résultat des activités sociales et médico-sociales non controlée Excédent ou déficit de l'exercice Situation nette (sous total) Excédent ou déficit de l'exercice Situation nette (sous total) Fonds propres consomptibles Sulventions d'investissement 995 440 1157 972 1701AL II 30 981 043 30 441 743 FONDS REPORTES ET DEDIES Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédies TOTAL II 11 262 599 10 976 993 TOTAL II 12 162 599 10 976 993 TOTAL II 8 973 523 9 763 362 Emprunts obliquatieres et assimiliés (titres associatifs) Emprunts obliquatieres et assimiliés (titres associatifs) Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits Empru	Fonds propres statutaires	11 729 755	11 729 755
Fonds statutaires Fonds propres complémentaires Ecarts de réévaluation Réserves Réserves pour projet de l'entité dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée 17 947 013 16 398 675 Autres réserves Réport à nouveau dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non controlée dont réport à nouveau des activités sociales et médico-sociales non controlées dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non controlées dont réport à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée dont déponses réfusées ou inopposables aux financeurs dont charges des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée dont déponses réfusées ou inopposables aux financeurs dont charges des activités sociales et médico-sociales ou des des des activités sociales et médico-sociales dont résultat hors activités sociales et médico-sociales dont résultat hors activités sociales et médico-sociales dont résultat des activités sociales actives des legos dont dont des des médico-sociales sous gestion controlée Emprunts controlée des des établissements de crédits Emprunts controlée des des établissements de crédits			
Fonds propres complémentaires Ecarts de réévaluation Réserves Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité 17 947 013 16 398 675 dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée 17 947 013 16 398 675 Autres réserves 4 4753 295 4 4678 518 dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales 4 276 223 31 24 145 dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales 2 755 696 2 700 934 dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales ous gestion controlée 4 666 831 -1 010 364 dont réport à nouveau des activités sociales et médico-sociales ous gestion controlée 4 666 831 -1 010 364 dont réport à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée 4 666 831 -1 010 364 dont réport à nouveau des activités sociales et médico-sociales ous gestion controlée 4 666 831 -1 010 364 dont réport à nouveau des activités sociales et médico-sociales ous gestion controlée 4 666 831 -1 010 364 dont résultat ées activités sociales et médico-sociales des dont résultat des activités sociales et médico-sociales des dont résultat des activités sociales et médico-sociales des dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée 4 663 522 1872 246 Situation nette (sous total) 25 986 996 25 322 157 Fonds propres consomptibles 3 998 612 3 998 612 3 996 613 3 998 612 3 998 613 3 998			
Ecarts de réévaluation Réserves Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité 17 947 013 16 398 675 Autres réserves 18 947 013 16 398 675 Autres de la contraité sociales et médico-sociales 3 276 223 3 124 145 4 0nt report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée 4 666 831 -1 010 364 4 0nt dépenses réfusées ou inopposablés aux financeurs -3 12 73 4 0nt charges des activités sociales et médico-sociales de l'étrée -9 687 110 -9 493 233 9 4			
Réserves Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité 17 947 013 16 398 675 dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée 17 947 013 16 398 675 Autres réserves Report à nouveau dont report à nouveau dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales 4 353 295 4 678 518 dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales 3 276 223 3 124 145 dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales controlées 2 755 696 2 700 934 dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales ous gestion controlée 4 666 831 -1 010 364 dont dépenses refusées ou inapposables aux financeurs -31 273 dont charges des activités sociales et médico-sociales ous gestion controlée 4 666 831 -1 010 364 dont dépenses refusées ou inapposables aux financeurs -9 687 110 -9 493 233 dont charges des activités sociales et médico-sociales ous gestion controlée 4 663 522 1872 246 dont résultat des activités sociales et médico-sociales ou controlée 5 663 522 1872 246 Situation nette (sous total) 25 986 996 25 322 157 Fonds propries consomptibles 3 998 612 3 961 613 25 986 996 25 322 157 Fonds propries consomptibles 3 998 612 3 961 613			
Réserves pour projet de l'entité 17 947 013 16 398 675 17 947 013 16 398 675 17 947 013 16 398 675 17 947 013 16 398 675 Autres réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée 17 947 013 16 398 675 Autres réserves 17 947 013 16 398 675 Autres dettes 17 947 013 16 398 675 17 947 013 16 398 675 17 947 013 17 947 013 16 398 675 17 947 013 17 947			
Réserves pour projet de l'entité dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée 17 947 013 16 398 675			
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée 17 947 013 16 398 675		17 047 013	16 208 675
Autres réserves Report à nouveau 4 353 295 4 678 518 dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales 3 276 223 3 124 145 dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales non controlées 2 755 696 2 700 934 dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non controlées 2 755 696 2 700 934 dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales cous gestion controlée 666 831 1 1010 364 dont dépenses refusées ou inopposables aux linanceurs 31 273 dont charges des activités SMS de prise en compte différée -9 687 110 -9 493 233 Résultat en attente d'affectation dont résultat hors activités sociales et médico-sociales dont résultat de activités sociales et médico-sociales non controlées dont résultat des activités sociales et médico-sociales non controlées dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée Excédent ou déficit de l'exercice 663 522 1 872 246 Situation nette (sous total) 25 986 996 25 322 157 Provisions réglementées 3 996 612 3 961 613 Droits des propriétaires - (Commodat) 3 998 612 3 961 613 Droits des propriétaires - (Commodat) 3 981 048 30 441 743 TOTAL II 30 976 993 TOTAL II 3 976 993 TOTAL II			
Report à nouveau -4 353 295 -4 678 518 dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales 3 276 223 3 124 145 dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non controlées 2 755 696 2 700 934 dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée -666 831 -1 010 364 dont dépenses refuses ou inopposables aux financeurs -9 687 110 -9 493 233 dont charges des activités SMS de prise en compte différée -9 687 110 -9 493 233 Résultat en attente d'affectation dont résultat des activités sociales et médico-sociales dont résultat des activités sociales et médico-sociales dont résultat des activités sociales et médico-sociales non controlées dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée Excédent ou déficit de l'exercice Excédent ou déficit de l'exercice 25 986 996 25 322 157 Endis propries consomptibles Subventions d'investitssement 995 440 1 157 972 3 996 612 3 961 613 Droits des propriétaires - (Commodat) 3 998 612 3 996 1613 3 998 612 3 996 1613 3 998 612 3 998 612 3 998 612 3 998 612 3 998 612 3 998 612 3 998 612 3 998 612 3 998 612 3 998 612 3 998 613 3 998 6	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	17 547 013	10 330 073
dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales d'anni report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non controlées d'ont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs des totales sous gestion controlée dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs de de the thorages des activités SMS de prise en compte différée de 19		-4 353 295	-4 678 518
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlées d'ont dépenses réfusées ou inopposables aux financeurs dont dépenses réfusées ou inopposables aux financeurs dont charges des activités SMS de prise en compte différée dont charges des activités sociales et médico-sociales dont résultat en attente d'affectation dont résultat en attente d'affectation dont résultat des activités sociales et médico-sociales non controlées dont résultat des activités sociales et médico-sociales non controlées Excédent ou déficit de l'exercice Stituation nette (sous total) 25 986 996 25 322 157 Fonds propres consomptibles Subventions d'investissement 995 440 1157 972 Provisions réglementées 3 998 612 3 961 613 Droits des propriétaires - (Commodat) 30 981 048 30 441 743 PONDS REPORTES ET DEDIES Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés 11 262 599 10 976 993 PROVISIONS Provisions pour risques 1 573 593 1 375 781 Provisions pour charges 1 573 593 7 390 046 7 585 731 TOTAL II 8 963 639 896 1511 DETTES Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits 8 973 523 9 762 362 Emprunts et dettes financières diverses 1 137 478 145 187 Avances et acomptes reçus sur commande Dettes fournisseurs et comptes rattachés 1 8 88 921 1 671 626 Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Potents et similations et comptes rattachés 5 278 8 38 413 Instruments de têtes financières diverses 8 3 38 976 242 035 Autres dettes Instruments de térésorerie Produits constatés d'avance et acomptes requs sur comptes rattachés 5 262 788 358 413 Instruments de têtes fournisseurs et comptes rattachés 5 262 788 358 413 Instruments de têtes fournisseurs et comptes rattachés 5 262 788 358 413 Instruments de térésorerie Produits constatés d'avance 9 204 248 1 284 789 TOTAL II	·		
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs d'ont charges des activités SMS de prise en compte différée 9.9 687 110 9.493 233	'		
dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs dont charges des activités SMS de prise en compte différée 9 687 110 9 493 233		-666 831	-1 010 364
Résultat en attente d'affectation dont résultat hors activités sociales et médico-sociales dont résultat hors activités sociales et médico-sociales non controlées dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée 663 522 1 872 246 Situation nette (sous total) 25 986 996 25 322 157 Fonds propres consomptibles 995 440 1 157 972 Subventions d'investissement 995 440 1 157 972 Provisions règlementées 3 996 612 3 961 613 Droits des propriétaires - (Commodat) 30 981 048 30 441 743 FONDS REPORTES ET DEDIES Fonds reportés liés aux legs ou donations 11 262 599 10 976 993 PROVISIONS Provisions pour risques 1 573 593 1 375 781 Provisions pour charges 7 390 046 7 585 731 TOTAL II 3 963 639 8 961 511 DETTES Emprunts obligataires et assimiliés (titres associatifs) Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits 8 973 523 9 762 362 Emprunts et dettes financières diverses 137 478 145 187 Avances et acomptes reçus sur commande 1671 626		-31 273	
dont résultat hors activités sociales et médico-sociales dont résultat des activités sociales et médico-sociales non controlées dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée	dont charges des activités SMS de prise en compte différée	-9 687 110	-9 493 233
dont résultat des activités sociales et médico-sociales non controlées dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée Excédent ou déficit de l'exercice	Résultat en attente d'affectation		
According to the sultant des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée Excédent ou déficit de l'exercice 1872 246 1872 247 246 1872 247 246 1872 247 246 1872 247 246 1872 247 247 247 247 247 247 247 247 247 2	dont résultat hors activités sociales et médico-sociales		
Excédent ou déficit de l'exercice 663 522 1 872 246 Situation nette (sous total) 25 986 996 25 322 157 Fonds propres consomptibles Subventions d'investissement 995 440 1 157 972 Provisions réglementées 3 998 612 3 961 613 Drits des propriétaires - (Commodat) TOTAL 1 30 981 048 30 441 743 FONDS REPORTES ET DEDIES Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés 11 262 599 10 976 993 TOTAL II 11 262 599 10 976 993 TOTAL II 1573 593 1 375 781 Provisions pour risques 7 390 046 7 585 731 TOTAL III 8 963 639 8 961 511 DETTES Emprunts obligataires et assimiliés (titres associatifs) Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits 8 973 523 9 762 362 Emprunts et dettes financières diverses 137 478 145 187 Avances et acomptes reçus sur commande Dettes fournisseurs et comptes rattachés 1 888 921 1 671 626 Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales 8 053 876 8 210 589 Dettes sur immobilisations et comptes rattachés 582 788 358 413 Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance 2 264 248 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002	dont résultat des activités sociales et médico-sociales non controlées		
Situation nette (sous total) 25 986 996 25 322 157 Fonds propres consomptibles 995 440 1 157 972 Subventions d'investissement 995 440 1 157 972 Provisions réglementées 3 986 612 3 961 613 Droits des propriétaires - (Commodat) 30 981 048 30 441 743 FONDS REPORTES ET DEDIES Fonds reportés liés aux legs ou donations 11 262 599 10 976 993 PROVISIONS Provisions pour risques 1 573 593 1 375 781 Provisions pour charges 7 390 046 7 585 731 TOTAL III 8 963 639 8 961 511 DETTES Emprunts obligataires et assimiliés (titres associatifs) 8 973 523 9 762 362 Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits 8 973 523 9 762 362 Emprunts et dettes funcières diverses 1 37 478 145 187 Avances et acomptes reçus sur commande 1 888 921 1 671 626 Dettes des legs ou donations 8 053 876 8 210 589 Dettes des legs ou donations 8 053 876 8 210 589	dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée		
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement 995 440 1 157 972 Provisions réglementées 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612 3 961 613 3 998 612		25 986 996	25 322 157
Provisions réglementées			4 4 = 7 0 = 0
Droits des propriétaires - (Commodat) TOTAL 1			
TOTAL TOTA		3 998 612	3 961 613
Fonds reportés liés aux legs ou donations		30 981 048	30 441 743
Fonds reportés liés aux legs ou donations	FONDS DEPORTS ST DEDISS		
Fonds dédiés			
TOTAL II 11 262 599 10 976 993 PROVISIONS Provisions pour risques 1 573 593 1 375 781 Provisions pour charges 7 390 046 7 585 731 TOTAL III 8 963 639 8 961 511 DETTES Emprunts obligataires et assimiliés (titres associatifs) Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits 8 973 523 9 762 362 Emprunts et dettes financières diverses 137 478 145 187 Avances et acomptes reçus sur commande 1888 921 1 671 626 Dettes fournisseurs et comptes rattachés 1 888 921 1 671 626 Dettes des legs ou donations 8 053 876 8 210 589 Dettes fiscales et sociales 8 053 876 8 210 589 Dettes sur immobilisations et comptes rattachés 677 032 492 035 Autres dettes 582 788 358 413 Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance 2 064 248 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002		11 262 599	10 976 993
PROVISIONS Provisions pour risques 1 573 593 1 375 781 Provisions pour charges 7 390 046 7 585 731 TOTAL III 8 963 639 8 961 511 DETTES Emprunts obligataires et assimiliés (titres associatifs) 8 973 523 9 762 362 Emprunts et dettes financières diverses 137 478 145 187 Avances et acomptes reçus sur commande 1888 921 1 671 626 Dettes fournisseurs et comptes rattachés 1 888 921 1 671 626 Dettes des legs ou donations 8 053 876 8 210 589 Dettes sur immobilisations et comptes rattachés 677 032 492 035 Autres dettes 582 788 358 413 Instruments de trésorerie 2 064 248 1 284 789 Produits constatés d'avance 2 064 248 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002			
Provisions pour risques 1 573 593 1 375 781 Provisions pour charges 7 390 046 7 585 731 TOTAL III 8 963 639 8 961 511 DETTES Emprunts obligataires et assimiliés (titres associatifs) Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits 8 973 523 9 762 362 Emprunts et dettes financières diverses 137 478 145 187 Avances et acomptes reçus sur commande 1 888 921 1 671 626 Dettes fournisseurs et comptes rattachés 1 888 921 1 671 626 Dettes des legs ou donations 8 053 876 8 210 589 Dettes sur immobilisations et comptes rattachés 677 032 492 035 Autres dettes 582 788 358 413 Instruments de trésorerie 2 064 248 1 284 789 Produits constatés d'avance 2 064 248 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002			10070010
Provisions pour charges 7 390 046 7 585 731 TOTAL III 8 963 639 8 961 511 DETTES Emprunts obligataires et assimiliés (titres associatifs) Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits 8 973 523 9 762 362 Emprunts et dettes financières diverses 1 37 478 145 187 Avances et acomptes reçus sur commande Dettes fournisseurs et comptes rattachés 1 888 921 1 671 626 Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales 8 053 876 8 210 589 Dettes sur immobilisations et comptes rattachés 677 032 492 035 Autres dettes 582 788 358 413 Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance 2 064 248 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002		1 573 503	1 375 781
TOTAL III 8 963 639 8 961 511 DETTES Emprunts obligataires et assimiliés (titres associatifs) Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits 8 973 523 9 762 362 Emprunts et dettes financières diverses 137 478 145 187 Avances et acomptes reçus sur commande 1888 921 1 671 626 Dettes fournisseurs et comptes rattachés 8 053 876 8 210 589 Dettes des legs ou donations 8 053 876 8 210 589 Dettes fiscales et sociales 8 053 876 8 210 589 Dettes sur immobilisations et comptes rattachés 677 032 492 035 Autres dettes 582 788 358 413 Instruments de trésorerie 2 064 248 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002			
DETTES Emprunts obligataires et assimiliés (titres associatifs) Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits Emprunts et dettes financières diverses Avances et acomptes reçus sur commande Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance DETTES 8 973 523 9 762 362 8 976 362 9 762 362 1 495 187 1 495 187 1 495 187 8 10 51 89 8 10 589 8 10 589 8 10 589 8 10 589 8 10 589 8 210 589 8 210 589 8 210 589 8 210 589 1 282 788 1 284 789 2 2 377 867 2 1 925 002			
Emprunts obligataires et assimiliés (titres associatifs) Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits Emprunts et dettes financières diverses Emprunts et dettes financières diverses Avances et acomptes reçus sur commande Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance TOTAL IV 8 973 523 9 762 362 8 976 236 9 762 362 145 187 145 1			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits Emprunts et dettes financières diverses Avances et acomptes reçus sur commande Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits 8 973 523 9 762 362 145 187 145 187 1671 626 1 8 8 921 1 671 626 1 8 053 876 8 210 589 582 788 358 413 1 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002			
Emprunts et dettes financières diverses 137 478 145 187 Avances et acomptes reçus sur commande 1 888 921 1 671 626 Dettes fournisseurs et comptes rattachés 1 888 921 1 671 626 Dettes des legs ou donations 8 053 876 8 210 589 Dettes sur immobilisations et comptes rattachés 677 032 492 035 Autres dettes 582 788 358 413 Instruments de trésorerie 2 064 248 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002		8 973 523	9 762 362
Avances et acomptes reçus sur commande Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance TOTAL IV 1 888 921 1 671 626 8 053 876 8 210 589 8 077 032 492 035 582 788 358 413 1 284 789 22 377 867 21 925 002	· ·		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés 1 888 921 1 671 626 Dettes des legs ou donations 8 053 876 8 210 589 Dettes fiscales et sociales 677 032 492 035 Autres dettes 582 788 358 413 Instruments de trésorerie 2 064 248 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002	·		
Dettes des legs ou donations 8 053 876 8 210 589 Dettes fiscales et sociales 677 032 492 035 Dettes sur immobilisations et comptes rattachés 582 788 358 413 Instruments de trésorerie 2 064 248 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002		1 888 921	1 671 626
Dettes fiscales et sociales 8 053 876 8 210 589 Dettes sur immobilisations et comptes rattachés 677 032 492 035 Autres dettes 582 788 358 413 Instruments de trésorerie 2 064 248 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002			
Autres dettes 582 788 358 413 Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance 2 064 248 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002	1	8 053 876	8 210 589
Instruments de trésorerie 2 064 248 1 284 789 Produits constatés d'avance 2 377 867 21 925 002	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	677 032	492 035
Produits constatés d'avance 2 064 248 1 284 789 TOTAL IV 22 377 867 21 925 002	Autres dettes	582 788	358 413
TOTAL IV 22 377 867 21 925 002			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) 73 585 153 72 305 249	TOTAL IV	22 377 867	21 925 002
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	73 585 <u>153</u>	72 305 249



COMPTE DE RÉSULTAT DE L'ASSOCIATION CMSEA

	Exercice 2021	Exercice 2020
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 945	1 930
Ventes de biens et de services		.,,,,
Ventes de biens	733 244	480 230
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestation de service	2 158 336	1 632 547
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	63 618 884	62 366 641
Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion controlées	55 847 030	55 161 426
Versements des fondateurs ou conso de la dot consomptible		
Ressources liées à la generosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financieres		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 497 894	1 232 329
Utilisations des fonds dédiés	1 242 796	1 298 367
Autres produits	3 973 679	4 047 588
TOTAL I	73 226 778	71 059 633
CHARGES D'EXPLOITATION	,	
Achats de marchandises	563	2 552
Variation de stock	280	-795
Achats de matières premières et autres approvisionnements	547 670	433 404
Variation de stock	-7 044	-321
Autres achats et charges externes	12 878 624	11 622 487
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 301 836	3 851 138
Salaires et traitements	35 183 013	35 215 734
Charges sociales	12 618 459	11 991 503
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 506 734	4 536 621
Report en fonds dédiés	1 528 402	2 454 626
Autres Charges	275 028	45 646
TOTAL II	72 833 563	70 152 595
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	393 215	907 039
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		4 575
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2 150	6 184
Autres intérêts et produits assimilés	74 563	122 767
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	32 700	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	109 413	133 525

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'ASSOCIATION CMSEA

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		600
Intérêts et charges assimilées	148 302	156 513
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	148 302	157 113
TOTALIY	110 302	137 113
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-38 888	-23 587
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	354 327	883 451
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	132 827	938 147
Sur opérations en capital	396 337	225 851
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	159 148	137 578
TOTAL V	688 311	1 301 577
CHARGES EXCEPTIONNELLES		70.0
Sur opérations de gestion	10 593	70 245
Sur opérations en capital	152 628	196 834
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	196 147	28 166
TOTAL VI	359 368	295 245
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	328 943	1 006 332
Participation des salariés aux resultats (VII)	0	0
Impôts sur les benefices (VIII)	19 748	17 537
Total des produits (I+III+V)	74 024 503	72 494 735
Total des charges (II+IV+VI+VIII+VIII)	73 360 981	70 622 490
Total accomanged (IIIII Tark III)	70 000 701	70 022 170
EXCEDENT OU DEFICIT	663 522	1 872 246
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-248 912	-28 010
Prestations en nature	-885 829	-762 480
Bénévolat	-2 210 886	-1 579 540
TOTAL	-3 345 627	-2 370 030
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLANTAIRES EN NATURES	240.042	20.040
Secours en nature	248 912	28 010
Mise à disposition de biens et services	885 829	762 480
Prestations		,
Personnel bénévole	2 210 886	1 579 540
TOTAL	3 345 627	2 370 030



INFORMATIONS GÉNÉRALES

PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION

réé en 1950, le Comité Mosellan de Sauvegarde de l'Enfance, de l'Adolescence et des Adultes (CMSEA) est une association sans but lucratif, indépendante de toutes structures confessionnelles ou idéologiques. **Reconnu d'utilité publique** depuis 1996, le CMSEA s'appuie sur son expérience pour proposer et expérimenter des formes innovantes de prises en charge.

Son but est de sauvegarder et promouvoir les possibilités d'accès à l'autonomie, à la dignité et à la solidarité pour les personnes en situation de vulnérabilité.

Avec plus de 1 200 collaborateurs répartis sur une cinquantaine d'établissements et services, le CMSEA est un acteur économique et territorial important, partenaire des politiques publiques. Il travaille en partenariat avec l'État, le Département de la Moselle et les Collectivités Locales. Le dialogue avec les autorités qui financent ses actions est permanent et en cohérence avec les besoins recensés sur ses territoires d'intervention.

Acteur de terrain, ses actions sont avant tout tournées vers l'accueil et l'accompagnement des personnes en difficultés sociales, professionnelles, familiales ou en situation de handicap. Son action trouve également tout son sens dans l'engagement citoyen de ses bénévoles et salariés, étroitement lié aux valeurs qui inspirent quotidiennement ses pratiques :

- Reconnaître la personne accueillie dans sa dignité;
- · Considérer chacun dans sa globalité;
- Aider chaque personne accompagnée à s'insérer socialement et à exercer une pleine citoyenneté;
- Faire valoir l'importance des droits et des devoirs de chacun.

Le CMSEA agit dans le champ pluriel et évolutif de l'action sociale et médico-sociale. Il décline son action dans 4 secteurs d'activité :









PÉRIMÈTRE D'INTÉGRATION

es comptes annuels du CMSEA, en 2021, regroupent 37 structures comptables.

Ces 37 structures comptables correspondent à 79 structures de tarification, une même entité comptable pouvant regrouper plusieurs structures de tarification.



MÉTHODE D'INTÉGRATION

hacune de ces 37 structures dispose d'une comptabilité autonome, qui fait ensuite l'objet d'une sommation pour former le bilan général et le compte de résultat de l'association, tels que présentés ci-dessus.

Certaines opérations internes sont retraitées : suppression de la participation aux dépenses du siège dans les établissements et suppression équivalente des recettes du siège ; suppression équivalente au niveau du SEMN ; suppression des mouvements internes significatifs (dont prestations ESAT aux établissements, élimination des prêts entre structure, retraitement des reprises de résultats antérieurs (déficits ou excédents), retraitement du service formation, retraitement des comptes de liaisons).

Ces retraitements sont effectués dans une structure spécifique permettant d'une part, le suivi des écritures retraitées, et d'autre part, d'assurer l'historique des écritures comptabilisées les années précédentes.

SITUATION AU 31-12-2021

nt été intégrés dans les comptes annuels au 31 décembre 2021 :

budgets au titre de la protection de l'enfance

budgets
au titre du handicap

budgets au titre de la prévention spécialisée

budgets au titre de l'inclusion sociale

budgets de structures diverses



PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

es 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.

Depuis 2020,il a été fait application du règlement ANC n° 2014-03 et des règlements ultérieurs relatifs au plan comptable général et des dispositions particulières suivantes :

- Règlement ANC n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerçantes;
- Règlement ANC n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif;
- Code de l'Action Sociale et des Famille (CASF), pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L 312-1 du CASF.

Le bilan de l'exercice présente un total de 73 585 153 €.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 74 024 503 € et un total de charges de 73 360 981 €, dégageant ainsi un résultat comptable de 663 522 €.

L'exercice considéré débute le 01/01/2021 et finit le 31/12/2021. Il a une **durée de 12 mois**.

Les conventions générales suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

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

FAITS SIGNIFICATIFS

Situation du centre ELAN

a cessation d'activité d'ELAN au 31 juillet 2010, suite à un retrait d'habilitation, a entrainé un déficit de 987 125,20 €, dans le référentiel « comptes annuels », ce qui correspondait à un déficit de 1 960 107,42 €, dans le référentiel « compte administratif ». Compte tenu des écritures complémentaires comptabilisées de 2011 à 2021, le déficit cumulé s'élève à 2 029 446 € à fin 2021 dans le référentiel « compte administratif ». Le CMSEA a engagé dès 2010 une action en vue du recouvrement des sommes dues devant le tribunal interrégional de la tarification sanitaire et sociale (TITSS) de Lyon.

Un premier arrêt du 10 décembre 2012 a annulé le refus de fixation d'un prix de journée de clôture pour la période du 1er janvier 2010 au 31 juillet 2010 du centre psychopédagogique «Elan» et a procédé, avant dire droit, à un supplément d'instruction.

Dans son arrêt définitif du 13 juin 2016, le TITSS de Lyon a rendu un jugement qui n'est pas favorable au CMSEA. En effet, celui-ci ne fait pas droit à notre demande de prise en compte des frais de fermeture autres que les indemnités de licenciement.

Le CMSEA a fait appel de ce jugement le 17 août 2016. Le 13 mars 2020, la Cour Nationale annule le jugement du TITSS et rend un jugement (reçu le 10 juillet 2020) plus défavorable au CMSEA.

Le CMSEA saisi le Conseil d'Etat le 8 septembre 2020. Par une décision du Conseil d'Etat rendue le 30 novembre 2021, l'arrêt du 13 mars 2020 de la Cour Nationale de la Tarification est annulé, le dossier est renvoyé devant cette même cour, où il est toujours pendant à ce jour.

Ouverture de la Pension de Famille à Forbach

utre événement important de cette année 2021 est l'ouverture de la Pension de Famille de Forbach. Ce nouvel établissement pouvant accueillir 25 personnes en difficulté sociale a ouvert le 15 septembre 2021.

Situation de l'EPS Val de Fensch

e financement des équipes de prévention est assuré de la manière suivante : les salaires des personnels « permanents » sont pris en charge par le Conseil Départemental, les frais de fonctionnement sont financés conjointement par le Conseil Départemental et par la Municipalité du lieu de l'action de l'équipe.

Le CMSEA est en litige avec la municipalité d'Hayange au sujet de la prise en charge des frais de fonctionnement de l'équipe de prévention opérant sur le territoire de la commune, pour les exercices 2015, 2016 et 2017. Le montant impayé s'élève à 73 800,00 €. Comme la municipalité d'Hayange n'a pas pris en charge les frais de fonctionnement, ceuxci étant financés conjointement par la municipalité et le Conseil Départemental, ce dernier n'a plus financé les frais de fonctionnement (hors salaires) pour les exercices 2015, 2016 et 2017. Les sommes cumulées restant dues au 31/12/2017 s'élèvent à 72 000,00 €. Le montant total des impayés s'élève à 145 800,00 €.

Une action en justice a donc été introduite devant le Tribunal Administratif de Strasbourg en juin 2017.

Le jugement rendu le 29/4/2021 par le Tribunal Administratif de Strasbourg condamne la commune d'Hayange à verser 41 137 € au CMSEA.

La commune d'Hayange a fait appel de cette décision. Il est à noter que l'EPS du Val de Fensch a cessé ses interventions sur la commune d'Hayange au 1er janvier 2018.

La crise sanitaire

Cette année 2021 a bien sûr été marquée par la poursuite de la crise sanitaire que nous avons tous subie, avec son lot de confinement, bien que de moindre ampleur qu'en 2020.

Toutefois, nos établissements ont été épargnés sur le plan économique : tous ont conservé l'intégralité de leur financement, quel que soit leur niveau d'activité.

Nos établissements de production (ESAT et Atelier Chantier d'Insertion) ont retrouvé un chiffre d'affaires quasi équivalent à la période avant crise sanitaire.





INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF IMMOBILISE

LES VALEURS BRUTES

es immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

La méthode des composants a été appliquée pour les principales acquisitions à compter du 1er janvier 2006, et a été généralisée pour toutes les constructions acquises antérieurement à cette date.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les écarts constatés par l'application de cette méthode n'ont pas été pris en compte par le tarificateur et ont été retraités en amortissements différés et en amortissements dérogatoires.

Variation des immobilisations

IMMOBILISATIONS BRUTES	Immobilisations au	AUGMEN [*]	TATIONS	,	DIMINITUTIONS	5	Immobilisations au
IIMINIUDILISA I IUNS DRU I ES	31 décembre 2020 Aquisitions Vir de poste à poste		Mises au ventes Vir de poste à poste			31 Décembre 2021	
Immobilisations incorporelles	872 811	117 956	0	96 450	0	0	894 318
Frais d'établissement							
Frais de recherche et de développement Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et	75 000						75 000
procédés, droits et val. sim.	797 811	58 956		96 450			760 318
Fonds commercial							
- dont droit au bail							
Autres immobilisations incorporelles		59 000					59 000
Immobilisations incorporelles en cours							
Total Immobilisations incorporelles	872 811	117 956	0	96 450	0	0	894 318
Immobilisations corporelles	81 518 843	5 840 589	2 420 024	1 172 913	532 012	2 420 024	85 654 506
Terrains	1 143 659						1 143 659
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure							0
Constructions	63 020 710	2 494 084	2 284 396	570 577	240 369		66 988 245
Installations, matériel et outillage techniques	4 897 705	194 266	53 830	220 593	16 164		4 909 044
Autres immobilisations corporelles	10 925 754	1 005 138	81 798	378 143	275 480		11 359 067
Immobilisations corporelles en cours	1 531 015	2 147 101		3 600		2 420 024	1 254 491
Total Immobilisations corporelles	81 518 843	5 840 589	2 420 024	1 172 913	532 012	2 420 024	85 654 506
Immobilisations financières	2 318 647	165 348	0	1 035 726	0	0	1 448 269
Participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	1 470 368			1 005 350			465 018
Prêts	753 646	138 735					892 381
Autres immobilisations financières	94 633	26 613		30 376			90 870
Total Immobilisations financières	2 318 647	165 348	0	1 035 726	0	0	1 448 269
TOTAL IMMOBILISATION	84 710 301	6 123 893	2 420 024	2 305 089	532 012	2 420 024	87 997 092



es amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2020	Dotations 2021	Apport	Diminutions 2021	Amortissements et dépréc. au 31/12/2021
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	647 403	95 288	0	87 552	655 139
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement	38 956	25 000			63 956
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	608 447	70 288		87 552	591 183
Fonds commercial (établissements privés)					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles	647 403	95 288	0	87 552	655 139
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	45 693 969	3 819 185	0	1 508 921	48 004 233
Terrains					
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions sur sol propre	33 141 850	2 525 243		653 971	35 013 122
Constructions sur sol d'autrui	155 166	323 653			478 819
Installations, matériel et outillage techniques	3 741 279	296 177		227 798	3 809 657
Autres immobilisations corporelles	8 655 674	674 112		627 151	8 702 635
Immobilisations corporelles en cours					
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles	45 693 969	3 819 185	0	1 508 921	48 004 233
Dépréciations des immobilisations financières	32 700	0	0	32 700	0
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	32 700			32 700	0
Prêts					
Autres					
TOTAL dépréciations des immobilisations financières	32 700	0		32 700	0
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	46 374 072	3 914 473	0	1 629 173	48 659 372

INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF CIRCULANT

STOCKS ET EN COURS

es matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque la valeur brute est supérieure.

LES CRÉANCES

es créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

CREANCES	31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	892 381		892 381
Autres immobilisations financières	90 870		90 870
Clients douteux ou litigieux	125 417	125 417	
Autres créances clients	1 875 510	1 875 510	
Créances représentatives des titres prêtés			
personnel et comptes rattachés	260	260	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
taxes sur la valeur ajoutée	78 020	78 020	
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	789 773	789 773	
Groupe et associés			
Débiteurs Divers	370 893	370 893	
Charges constatées d'avance	101 173	101 173	
TOTAL DES CREANCES	4 324 297	3 341 046	983 251
Prêts accordés en cours d'exercice	138 735		
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

LES DISPONIBILITÉS

es liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été —évaluées pour leur valeur nominale.



INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF

LA VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	* Solde au 31/12/2020	* Affectation Résultat	Reprise	Solde au 31/12/2021
Fonds propres sans droit de reprise	11 729 755			11 729 755
Fonds propres avec droit de reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves	16 398 675	1 973 137	424 799	17 947 013
Dont réserves des activités Sociales et médico-Sociales sous gestion contrôlée	15 147 752	1 936 636	424 799	16 659 590
Report à nouveau	-4 678 518	929 729	604 505	-4 353 295
Dont report à nouveau des activités Sociales er médico-Sociales sous gestion contrôle	-10 503 598	298 842	180 458	-10 385 214
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	1 872 246	663 522	1 872 246	663 522
Dont résultat des activités Sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 532 921	408 510	1 532 921	408 510
Situation Nette	25 322 157	3 566 388	2 901 549	25 986 996
Fonds propres consomptibles				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 157 972	26 759	189 291	995 440
Provisions réglementées	3 961 613	196 147	159 148	3 998 612

LE RÉSULTAT

LE RÉSULTAT EFFECTIF GLOBAL

DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
RESULTAT COMPTABLE	663 522	1 872 246
Reprise résultat antérieur		
EXCEDENT OU DEFICIT GLOBAL	663 522	1 872 246
Dont résultat effectif sous gestion propre	255 012	339 325
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	408 510	1 532 921

LE RÉSULTAT COMPTABLE PAR PÔLE

	2021	2020
Résultat comptable de l'exercice 2021	663 522	1 872 246
Prévention Spécialisée	84 618	89 428
Pôle Handicap	475 802	1 017 505
Pôle Protection de l'Enfance	-211 458	151 736
Pôle Inclusion	183 546	491 437
Divers	131 014	122 139

LE RÉSULTAT A AFFECTER

Résultat comptable de l'exercice	663 522
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs: déficits	0
Retraitements incidence PJ Creton 2021	1 388 878
Dépenses non opposables aux tarificateurs	578 155
produits non opposables aux tarificateurs	-939 777
charges reprises sur excédents antérieurs	195 141
Résultat du Compte Administratif à affecter	1 885 918

LES FONDS DÉDIÉS

			Utilis	sation		A la clot	ure de l'exercie
							Dont fonds dédiés
Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Report	Montant global	dont remboursement	Transferts	Montant global	correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subvention d'exploitation:							
Service Central	31 844		13 710			18 134	
Vie Associative	608		608			-	
EPS Val de Sarre	16 995	8 918	16 995			8 918	
EPS Forbach	15 962	16 345	15 962			16 345	
EPS Val de l'Orne		8 740				8 740	
EPS Val de Fensh	23 007	21 250	23 007			21 250	
EPS St Avold	8 248	7 316	8 464			7 100	
EPS Metz	64 860	62 656	64 860			62 656	
CSAPA Les Wads CHRS Espoir	285 527 34 978	293 076 41 137	285 527 34 978			293 076 41 137	
Impro Morhange	56 000	118 497	45 878			128 619	
DAME la Horgne	30 000	42 000	7 390			34 610	
Foyer le Haut Soret	36 174	38 857	36 174			38 857	
Espace Insertion	13 371	179 099	6 370			186 100	
	587 571	837 892	559 922	-	-	865 541	
CNR dédiés à l'exploitation		14.005				14005	
DITEP	160.006	14 925	160.006			14 925	
CSAPA Les Wads IMP Espérance	169 296 5 406	218 793 1 523	169 296 2 127			218 793 4 802	
Impro Morhange	38 939	104 543	38 939			104 543	
DAME la Horgne	18 940	18 814	18 940			18 814	
SESSAD TED	.67.6	3 317				3 317	
FAM le Haut Soret		22 559				22 559	
ESAT Atelier des Talents		48 366				48 366	
	232 581	432 840	229 302	-	-	436 119	
Fonds dédiés à l'investisseme	ont						
Service Central	156 963		27 151	I		129 812	
SAEI -AEMO	19 881		729			19 152	
SAEI - MJIE	619 131		4 016			615 115	
SPFS	33 340		2 692			30 648	
Vie Associative	3 162		3 162			0	
EPS Metz	3 062		316			2 746	
DITEP Lorry	299 435		20 405			279 030	
MECS Lorry	238 956		4 582			234 374	
CAAA Faulquemont	18 646		1 403			17 243	
MECS Grand Chêne	134 314		11 095			123 219	
MECS Bacelles	30 017	1 570	2 882			27 135	
DADT Thionville MECS Solgne	142 759 465 502	1 573	16 269 40 451			128 063 425 051	
CSAPA	465 502 128 353		21 018			107 335	
CER Moselle	1 144 798	158 000	21010			1 302 798	
CER 54	843 390	100 000				843 390	
CHRS Espoir	108 972		3 289			105 683	
Dispositif Insertion	114 583		5 000			109 583	
IMP Espérance	291 599		712			290 887	
Impro Morhange	2 412 991		150 751			2 262 240	
IMPro la Horgne	1 166 414		107 777			1 058 637	
Foyer le Haut Soret	1 338 299	98 097	1 071			1 435 325	
ESAT ADT	415 917		24 356			391 561	
Patrimoine	26 356	257.670	4 445			21 911	
	10 156 841	257 670	453 572	-	-	9 960 939	
TOTAL FONDS DEDIES	10 976 993	1 528 402	1 242 796		-	11 262 598	-

LES PROVISIONS

LES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Provisions réglémentées	Provisions réglementées au 31/12/2020	Augmentations 2021	Diminutions 2021	Provisions réglementées au 31/12/2021
Provisions Réglementées				
141 - Destinées à la couverture du Besoin en Fonds de Roulement	143 082			143 082
142 - Pour renouvellement des immobilisations				
144 - Relatives aux autres éléments de l'actif				
145 - Amortissements dérogatoires	1 111 177	16 514	97 072	1 030 620
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)				
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)				
148 - Autres provisions réglementées	2 707 354	179 632	62 076	2 824 910
14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé	2 696 665	179 632	62 076	2 814 221
14862 - dont réserves des plus-values nettes d'actif circulant	10 689			10 689
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	3 961 613	196 147	159 148	3 998 612

LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES D'EXPLOITATION

Provisions pour risques et charges	Montant au 31/12/2020	Augmentatio ns 2021	Diminutions 2021	Montants au 31/12/2021
Provisions pour risques et charges				
151 - Provisions pour risques	1 375 780	536 879	339 067	1 573 592
dont provisions pour litige (c/1511)	1 297 804	536 879	339 067	1 495 616
dont prov. pour garanties données aux usagers (c/1512)				
dont provisions pour pertes sur marchés à terme (c/1513)				
dont provisions pour amendes et pénalités (c/1514)				
dont provisions pour perte de change (c/1515)				
dont autres provisions pour risques (c/1518)	56 344			56 344
dont provisions pour risques d'emploi (c/1516)	21 632			21 632
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite)	7 258 659	923 459	1 119 772	7 062 347
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	327 072	15 418	14 790	327 700
dont provisions pour grosses réparartions (c/1572)	327 072	15 418	14 790	327 700
158 - Autres provisions pour charges				
dont provisions pour rémun. pers. handicapées (c/1581)				
dont autres provisions pour charges (c/1588)				
OTAL GENERAL	8 961 511	1 475 757	1 473 629	8 963 63



LES PROVISIONS POUR CONGÉS PAYÉS

L'association a comptabilisé une provision pour congés payés pour un montant de 4 338 368 €. Cette charge se trouve dans la rubrique « dettes fiscales et sociales » (pour les congés payés et pour les charges sociales sur congés payés).

Il faut préciser qu'en vertu des dispositions particulières applicables au secteur médico-social, le financement de cette mesure est généralement refusé par le tarificateur, qui préfère financer les congés au moment de leur prise effective par les salariés (ou lors de leur départ de l'établissement).

LES PROVISIONS RETRAITE

Selon l'article 9 alinéa 2 bis du Code de commerce, «le montant des engagements de l'entreprise en matière de pension, de compléments de retraite, d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite ou avantages similaires des membres ou associés de son personnel et de ses mandataires sociaux est indiqué dans l'annexe. Par ailleurs, les entreprises peuvent décider d'inscrire au bilan, sous forme de provision, le montant correspondant à tout ou partie de ces engagements».

La convention collective applicable à notre secteur prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière (IFC). Actuellement, les indemnités versées à l'occasion du départ en retraite sont comptabilisées lors de leurs paiements dans le compte administratif. Conformément aux textes applicables au secteur depuis le 1er janvier 2007, l'association a comptabilisé une provision pour indemnités de départ en retraite à hauteur de 7 062 347 €.

LES DETTES

es dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Seuls les emprunts sont garantis par des sûretés réelles dont la liste figure dans les engagements hors bilan.

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

DETTES	31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max.à l'origine				
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an max.à l'origine	8 973 523	794 935	2 573 649	5 604 939
Emprunts et dettes financières divers	137 478	17 634	44 400	75 444
Fournisseurs et comptes rattachés	1 888 921	1 888 921		
Personnel et comptes rattachés	3 963 699	3 963 699		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 574 611	3 574 611		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée	126 486	126 486		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	389 081	389 081		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	677 032	677 032		
Groupe et associés				
Autres dettes	582 788	582 788		
Dette représentative de titres empruntés				
produits constatés d'avance	2 064 248	2 064 248		
TOTAL DES DETTES	22 377 867	14 079 435	2 618 049	5 680 383
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	800 288			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

LES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

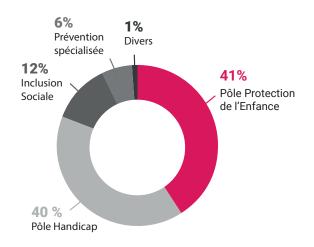
Etat exprimé en euros	31/12/2021	31/12/2020
Produits constatés d'avance	2 064 248	1 284 789
dont:	2 004 240	1 204 709
produits de tarification liés à l'activité	2 039 922	1 096 429
autres produits de tarification	14 000	161 250

INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT



LES PRODUITS D'EXPLOITATION

VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION PAR PÔLE D'ACTIVITÉ



CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	31/12/2021	31/12/2020
CONCOURS PUBLICS		
ETAT ARS	20 130 538	20 385 377
ETAT DDCS	932 263	932 263
ETAT PJJ	3 058 475	3 369 080
Conseil Départemental	30 925 444	29 623 442
Autres	800 311	851 265
	55 847 030	55 161 426
SUBVENTIONS		
ETAT	1 919 554	1 559 527
Conseil Départemental	3 403 555	3 310 050
Municipalités	1 580 892	1 550 602
Autres	867 854	785 037
	7 771 854	7 205 215
OTAL GENERAL	63 618 884	62 366 641

ACHATS

es frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Etat exprimé en euros	31/12/2021	31/12/2020
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	53 148	53 086
Au titre d'autres prestations	-	-
Total	53 148	53 086

Le décret n° 2008-1487 du 30 décembre 2008 requiert de faire figurer dans l'annexe aux comptes annuels (R123-198 du code du commerce) et/ou aux comptes consolidés (R233-14 du code du commerce), le montant total des honoraires des commissaires aux au titre du contrôle légal des comptes (annuels ou consolidés), de ceux facturés au titre des diligences directement liées.comptes figurant au compte de résultat (annuel ou consolidé), en séparant les honoraires facturés

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

es dons et contribution en nature sont évalués à leur valeur vénale.

La valorisation du bénévolat s'effectue selon la rémunération prévue par la convention collective pour la qualification et l'emploi exercé au sein de l'association. Elle est exprimée en valeur brute plus charges fiscales et sociales.

Sur l'année 2021, le CMSEA a bénéficié de 94 742 heures de bénévolat, qui représentent la somme de 2 210 886€

Un certain nombre de municipalités et de bailleurs sociaux, la SNCF et la Région mettent également à disposition du CMSEA des locaux à titre gratuit ou pour un loyer très inférieur au prix du marché. Cela représente 9 218 m2 pour lesquels les loyers sont estimés à 925 697 € mais payés réellement pour 39 867 €, soit une contribution volontaire de 885 829 €.

Le CMSEA a également bénéficié de dons de masques et de matériel pour lutter contre le COVID, ainsi que de matériel sportif et le loisir pour les enfants placés. Le total de ces dons de matériel neufs ou d'occasion s'élève à 248 912 €.

Le montant global des contributions volontaires en nature représente 3 345 627 €.

AUTRES INFORMATIONS DE L'ANNEXE

EFFECTIFS AU 31 DÉCEMBRE 2021

PERSONNEL	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
Cadres	158	151	148	146
Personnel Administratif	100	97	92	95
Personnel Educatif	660	633	604	601
Personnel Para-médical	32	35	35	31
Personnel des Services Généraux	184	175	179	177
Assistants familiaux	74	72	73	72
Personnel Divers (contrats aidés, apprentis)	39	51	52	62
Effectif Total en nombre de personne	1 247	1 214	1 183	1 184
dont Femmes	852	810	800	796
dont Hommes	395	404	383	388

RÉMUNÉRATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS

n application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31 décembre 2021 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association s'élève à 0 euros. En effet, ils sont dirigeants bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération ni aucun avantage en nature.

INFORMATIONS RELATIVES AUX OPÉRATIONS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS FINANCIERS

31/12/2021	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
-Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	15 006 685	
	15 006 685	
Programme de cofdite heil		
Engagements de crédit-bail		
-Cf. état Engagements de crédit-bail	23 949	
	23 949	
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Engagements en pensions, retraite et assimiles		
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	15 030 634	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants Les participations		
Les filiales		
Les autres entreprises liées		

Les montants figurant dans le paragraphe "Avals , cautions et garanties" sont les montants garantis à l'origine

DÉTAIL - AVALS, CAUTIONS ET GARANTIES

31/12/2021

	Engagements financiers - Avals, cautions et garanties		Engagements	Engagements	
Banque	Etablissement	Nature de l'engagement	financiers donnés	financiers reçus	
Caisse Epargne	CHRS Espoir	Caution Société cautionnement CEGC	6 686		
CIC	DITEP	Hypothèque immobilière	1 500 000		
CIC	MECS Faulquement	Nantissement de compte bancaire rémunéré	250 000		
CIC	MECS Solgne	Nantissement de compte bancaire rémunéré	80 000		
CIC	SPFS	Nantissement de compte bancaire rémunéré	470 000		
CIC	FAM Haut Soret	Nantissement de compte bancaire rémunéré	3 000 000		
CIC	FAM Haut Soret	Promesse d'Hypothèque immobilière	3 100 000		
CIC	CHRS Espoir	Promesse d'Hypothèque immobilière	250 000		
CIC	Siège	Nantissement de compte bancaire rémunéré	650 000		
Crédit Coopératif	MECS "Les Cinq Chemins"	Nantissement de compte-titres	149 999		
Crédit Coopératif	Atelier des Talents	Hypothèque immobilière Crédit coopératif	3 050 000		
Société Générale	Atelier des Talents	Nantissement compte de dépots Société Générale	1 000 000		
Société Générale	Atelier des Talents	Promesse d'Hypothèque immobilière	1 000 000		
Société Générale	Espoir	Promesse d'Hypothèque immobilière	250 000		
Société Générale	SAEI	Promesse d'Hypothèque immobilière	250 000		
	TOTALISATION				

LES ENGAGEMENTS DE CRÉDITS BAIL

31/12/2021

	Terrains	Constructions	Installation, matériel et outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				74 000	
Encours des loyers restant à facturer au 31/12/2021:					
à un an au plus:				15 966	
de 1 à 5 ans:				7 983	
à plus de 5 ans:				0	
Valeur résiduelle:					
à un an au plus:				19 159	
de 1 à 5 ans:				9 580	
à plus de 5 ans:				0	
Montant pris en charge sur l'exercice				16 151	

OPÉRATION HORS BILAN

onformément à l'accord de branche sanitaire, sociale et médico-sociale à but non lucratif conclu le 1er avril 1999 relatif à la création d'emploi par l'aménagement et la réduction du temps de travail, le CMSEA a adhéré au Fonds Commun de Placement UNIFED EPARGNE TEMPS pour la gestion financière des provisions correspondant à la contre-valeur des jours de congés épargnés par les salariés de l'Association dans le cadre de leur Compte Epargne Temps.

Valorisation du portefeuille titre au 31/12/2021 : 1 203 793 €



Α

ANC : Autorité des Normes Comptables

ARS : Agence Régionale de Santé

CAAA: Centred'Accueiletd'Accompagnement

pour Adolescents

CASF: Code de l'Action Sociale et des Familles

CER: Centre Éducatif Renforcé

CHRS : Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale

CNTSS: Cour Nationale de la Tarification

Sanitaire et Sociale

CSAPA: Centre de Soins d'Accompagnement

et de Prévention des Addictions

D

DADT: Dispositif d'Accompagnement

Diversifié Thionvillois

DITEP: Dispositif Intégré Thérapeutique

Éducatif et Pédagogique

DDCS: Direction Départementale de la

Cohésion Sociale

Ε

EPS: Equipe de Prévention Spécialisée

ESAT : Établissement et Service d'Aide par le

Travail

F

FAM: Foyer d'Accueil Médicalisé

Indus.: Industriel

IFC: Indemnités de Fin de Carrière

Immob.: Immobilisations IMP: Institut Médico-Éducatif

IMPro: Institut Médico-Professionnel

Instal.: Installations

Lic.: Licences

Mat.: Matériel

MECS: Maison d'Enfants à Caractère Social

PAEJ: Point Accueil Ecoute Jeunes

PJ: Prix de Journée

PJJ: Protection Judiciaire de la Jeunesse

SAEI : Service d'Action Educative et

d'Investigation

SEMN: Service Educatif en Milieu Naturel SPFS : Service de Placement Familial

Spécialisé

TITSS: Tribunal Interrégional de la Tarifica-

tion Sanitaire et Sociale

Val. sim.: Valeurs Similaires





Comité Mosellan de Sauvegarde de l'Enfance de l'Adolescence et des Adultes

47 rue Dupont des Loges CS 10271 57006 METZ Cedex 01

© 03 87 75 40 28 🖶 03 87 37 30 80 🔀 servicecentral@cmsea.asso.fr

k www.cmsea.asso.fr / AssoCMSEA in /association-cmsea