



COMPTES ANNUELS 2022

CMSEA 
La Sauvegarde du Lien Social

SOMMAIRE



3	CARACTÉRISTIQUES DES COMPTES ANNUELS 2022
4	BILAN
5	BILAN ACTIF
6	BILAN PASSIF
7	COMPTE DE RÉSULTAT
8	COMPTE DE RÉSULTAT 1/2
9	COMPTE DE RÉSULTAT 2/2
10	ANNEXE
11	INFORMATIONS GÉNÉRALES
	PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION
	PÉRIMÈTRE D'INTÉGRATION
	MÉTHODES D'INTÉGRATION
12	PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES
13	FAITS SIGNIFICATIFS
15	INFORMATIONS RELATIVES À L'ACTIF IMMOBILISÉ
	LES VALEURS BRUTES
16	LES AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS
17	INFORMATIONS RELATIVES À L'ACTIF CIRCULANT
	STOCKS ET EN-COURS
	LES CRÉANCES
	LES DISPONIBILITÉS
17	INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF
	LA VARIATION DES FONDS PROPRES
	LE RÉSULTAT
19	LES FONDS DÉDIÉS
20	LES PROVISIONS
21	LES DETTES
22	INFORMATIONS RELATIVES AU RÉSULTAT
	LES PRODUITS
24	LES ACHATS
	LES HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE
25	AUTRES INFORMATIONS DE L'ANNEXE
	EFFECTIF DU PERSONNEL AU 31/12
	RÉMUNÉRATION DES 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS
26	INFORMATIONS RELATIVES AUX OPÉRATIONS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN
27	DÉTAILS - AVALS, CAUTIONS ET GARANTIES
	LES ENGAGEMENTS DE CRÉDITS BAIL
	OPÉRATIONS HORS BILAN

CARACTÉRISTIQUES DES COMPTES ANNUELS AU 31 DÉCEMBRE 2022

Les comptes annuels de l'Association CMSEA relatifs à l'exercice du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022 se caractérisent par les données suivantes :





BILAN

BILAN ACTIF

BILAN DE L'ASSOCIATION CMSEA

ACTIF	Brut 2022	Amortissement 2022	Net 2022	Net 2021
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				11 044
Frais de recherche et de développement	75 000	75 000		
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	747 768	604 538	143 231	169 135
Autres immobilisations incorporelles	59 000	6 556	52 444	59 000
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	1 289		1 289	
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 143 659		1 143 659	1 143 659
Constructions	67 863 168	37 874 786	29 988 382	31 496 304
Installations techniques, matériel et outillage industriel	4 770 253	3 736 701	1 033 552	1 099 387
Autres immobilisations corporelles	11 574 293	8 753 023	2 821 270	2 656 432
Immobilisations corporelles en cours	3 129 599		3 129 599	1 254 491
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	1 976 723	6 064	1 970 659	465 018
Prêts	1 035 246		1 035 246	892 381
Autres immobilisations financières	90 518		90 518	90 870
TOTAL I	92 466 516	51 056 667	41 409 850	39 337 722
Actif circulant				
Stocks et en cours	38 497	-	38 497	30 295
Avances et acomptes	73 039		73 039	33 389
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 368 542	61 414	3 307 128	2 000 927
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 441 895	7 146	1 434 749	1 238 946
Valeurs mobilières de placement	13 632 692		13 632 692	13 599 770
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	15 589 359		15 589 359	17 242 931
Charges constatées d'avance	89 767		89 767	101 173
TOTAL II	34 233 789	68 560	34 165 230	34 247 431
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	126 700 306	51 125 226	75 575 079	73 585 153

BILAN DE L'ASSOCIATION CMSEA

PASSIF	Exercice 2022	Exercice 2021
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	11 729 755	11 729 755
Fonds propres complémentaires	0	0
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	18 280 891	17 947 013
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>18 280 891</i>	<i>17 947 013</i>
Autres réserves	0	0
Report à nouveau	-4 023 651	-4 353 295
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	<i>3 366 198</i>	<i>3 276 223</i>
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	<i>2 918 356</i>	<i>2 755 696</i>
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-982 717</i>	<i>-666 831</i>
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	<i>0</i>	<i>-31 273</i>
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	<i>-9 325 488</i>	<i>-9 687 110</i>
Résultat en attente d'affectation	0	0
<i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	980 144	663 522
Situation nette (sous total)	26 967 140,29	25 986 995,85
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	839 009	995 440
Provisions réglementées	3 890 950	3 998 612
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	31 697 099	30 981 048
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	11 782 118	11 262 599
TOTAL II	11 782 118	11 262 599
PROVISIONS		
Provisions pour risques	1 475 475	1 573 593
Provisions pour charges	7 993 883	7 390 046
TOTAL III	9 469 358	8 963 639
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	8 178 588	8 973 523
Emprunts et dettes financières diverses	130 176	137 478
Avances et acomptes reçus sur commande	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 881 052	1 888 921
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	8 913 595	8 053 876
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 004 817	677 032
Autres dettes	313 501	582 788
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 204 775	2 064 248
TOTAL IV	22 626 504	22 377 867
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	75 575 079	73 585 153



COMPTÉ DE
RÉSULTAT

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'ASSOCIATION CMSEA

	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 095	1 945
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	878 604	733 244
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	2 265 533	2 158 336
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	70 369 382	63 618 884
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	<i>61 695 750</i>	<i>55 847 030</i>
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	<i>34 948</i>	
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	959 256	1 497 894
Utilisations des fonds dédiés	1 570 168	1 242 796
Autres produits	4 109 777	3 973 679
TOTAL I	80 189 762	73 226 778
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	258	563
Variation de stock	128	280
Achats de matières premières et autres approvisionnements	728 212	547 670
Variation de stock	-8 330	-7 044
Autres achats et charges externes	14 058 556	12 878 624
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 817 361	4 301 836
Salaires et traitements	37 711 303	35 183 013
Charges sociales	14 227 208	12 618 459
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 430 985	5 506 734
Report en fonds dédiés	2 089 686	1 528 402
Autres Charges	142 794	275 028
TOTAL II	79 198 162	72 833 563
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	991 600	393 215

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'ASSOCIATION CMSEA

	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	9 387	2 150
Autres intérêts et produits assimilés	58 133	74 563
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	67 520	109 413
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	6 064	
Intérêts et charges assimilées	136 658	148 302
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	142 722	148 302
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-75 202	-38 888
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	916 399	354 327
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 500	132 827
Sur opérations en capital	501 000	396 337
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	116 184	159 148
TOTAL V	618 684	688 311
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	4 276	10 593
Sur opérations en capital	520 119	152 628
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	8 522	196 147
TOTAL VI	532 917	359 368
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	85 767	328 943
Participation des salariés aux resultats (VII)	0	0
Impôts sur les benefices (VIII)	22 021	19 748
Total des produits (I+III+V)	80 875 966	74 024 503
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	79 895 821	73 360 981
EXCEDENT OU DEFICIT	980 144	663 522
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-44 320	-248 912
Prestations en nature	-919 753	-885 829
Bénévolat	-2 450 391	-2 210 886
TOTAL	-3 414 464	-3 345 627
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature	44 320	248 912
Mise à disposition de biens et services	919 753	885 829
Prestations		
Personnel bénévole	2 450 391	2 210 886
TOTAL	3 414 464	3 345 627



ANNEXE

INFORMATIONS GÉNÉRALES

PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION

Créé 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 :



HANDICAP



PROTECTION
DE L'ENFANCE



INCLUSION
SOCIALE



PRÉVENTION
SPÉCIALISÉE

PÉRIMÈTRE D'INTÉGRATION

Les comptes annuels du CMSEA, en 2022, regroupent 40 structures comptables. Ces 40 structures comptables correspondent à 85 structures de tarification, une même entité comptable pouvant regrouper plusieurs structures de tarification.



MÉTHODE D'INTÉGRATION

Chaque une de ces 40 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-avant.

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 31-12-2022

Ont été intégrés dans les comptes annuels au 31 décembre 2022 :

25 budgets
au titre de la protection de l'enfance

13 budgets
au titre du handicap

18 budgets
au titre de la prévention spécialisée

20 budgets
au titre de l'inclusion sociale

9 budgets
de structures diverses

PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

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 **75 575 079 €**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **80 875 966 €** et un **total de charges de 79 895 821 €**, dégageant ainsi un **résultat comptable de 980 144 €**.

L'exercice considéré **débute le 01/01/2022 et finit le 31/12/2022**.

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 couts historiques.



FAITS SIGNIFICATIFS

Situation du centre ELAN

La cessation d'activité d'ELAN au 31 juillet 2010, suite à un retrait d'habilitation, a entraîné 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 2022, le déficit cumulé s'élève à 2 029 446 € à fin 2022 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.



Situation de l'EPS Val de Fensch

Le 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, ceux-ci 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, l'audience en appel est fixée au 16 mai 2023.

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



REVALORISATIONS SALARIALES

Des revalorisations salariales importantes ont eu lieu en 2022. Le Ségur de la Santé a été étendu au secteur médico-social qui en bénéficie depuis le 1er avril 2022. On notera aussi la revalorisation des salaires des assistants familiaux, une hausse de la valeur du point de 3% au 1er juillet pour l'ensemble des salariés, ainsi que la revalorisation du minimum conventionnel pour les plus bas salaires.

Ces différentes revalorisations salariales, plus ou moins bien prises en compte par les différents tarificateurs, génèrent près de 4 000 000 € de produits supplémentaires.



L'INFLATION

L'année 2022 est aussi marquée par une inflation qui a atteint des seuils inconnus cette dernière décennie.

Protégé temporairement par des contrats souscrits au niveau associatif pour le gaz et l'électricité, nous subissons de plein fouet la hausse des carburants avec sa répercussion sur les transports des usagers, la hausse des produits et fournitures alimentaires, ainsi que la hausse des matériaux sur nos chantiers de travaux.

Si elle devait durer, cette situation pourrait être préoccupante en cas de défaut d'abondement supplémentaire par nos tarificateurs.

FUSION-ABSORPTION DE L'ESCALE PAR LE CMSEA

L'association l'Escale a pour objet la gestion d'un Centre d'Accueil et d'Accompagnement à la Réduction des risques pour Usagers de Drogues (CAARUD). De son côté, l'association CMSEA dont la mission est reconnue d'utilité publique, a pour objet de sauvegarder et promouvoir les possibilités d'accès à l'autonomie, à la dignité et à la solidarité pour les personnes en difficulté.

En raison de leur complémentarité, les deux associations ont souhaité renforcer leur partenariat afin de pouvoir mutualiser davantage leurs connaissances mais également leurs moyens humains et matériels et créer, ainsi, une réelle synergie.

Dans ce contexte, elles ont décidé de matérialiser leur rapprochement par voie de fusion-absorption de l'Escale par le CMSEA.

Cette fusion-absorption est effective depuis le 1er janvier 2023.



INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF IMMOBILISE

LES VALEURS BRUTES

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

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 31 décembre 2021	AUGMENTATIONS		DIMINUTIONS			Immobilisations au 31 Décembre 2022
		Aquisitions	Vir de poste à poste	Mises au rebut	Ventes	Vir de poste à poste	
Immobilisations incorporelles	894 318	29 964	0	41 225	0	0	883 057
Frais d'établissement	75 000						75 000
Frais de recherche et de développement							
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	760 318	28 675		41 225			747 768
Fonds commercial							
- dont droit au bail							
Autres immobilisations incorporelles	59 000						59 000
Immobilisations incorporelles en cours		1 289					1 289
Total Immobilisations incorporelles	894 318	29 964	0	41 225	0	0	883 057
Immobilisations corporelles	85 654 506	4 959 786	1 508 572	1 074 239	1 059 081	1 508 572	88 480 972
Terrains	1 143 659						1 143 659
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure							0
Constructions	66 988 245	409 853	1 508 572	238 226	805 276		67 863 168
Installations, matériel et outillage techniques	4 909 044	252 362		342 551	48 602		4 770 253
Autres immobilisations corporelles	11 359 067	905 319		493 462	196 632		11 574 293
Immobilisations corporelles en cours	1 254 491	3 392 252			8 572	1 508 572	3 129 599
Total Immobilisations corporelles	85 654 506	4 959 786	1 508 572	1 074 239	1 059 081	1 508 572	88 480 972
Immobilisations financières	1 448 269	1 663 571	0	0	9 353	0	3 102 487
Participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	465 018	1 511 705					1 976 723
Prêts	892 381	142 865					1 035 246
Autres immobilisations financières	90 870	9 001			9 353		90 518
Total Immobilisations financières	1 448 269	1 663 571	0	0	9 353	0	3 102 487
TOTAL IMMOBILISATION	87 997 093	6 653 321	1 508 572	1 115 464	1 068 434	1 508 572	92 466 516



LES AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS

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

Libellé	Amortissements et dépréc. au 31/12/2021	Dotations 2022	Diminutions 2022	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	655 139	72 179	41 225	686 093
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	63 956	11 044		75 000
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	591 183	54 580	41 225	604 538
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles		6 556		6 556
Immobilisations incorporelles en cours				
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles	655 139	72 179	41 225	686 093
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	48 004 233	3 956 256	1 595 978	50 364 510
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	35 013 122	2 547 855	504 249	37 056 728
Constructions sur sol d'autrui	478 819	378 566	39 327	818 058
Installations, matériel et outillage techniques	3 809 657	304 915	377 870	3 736 701
Autres immobilisations corporelles	8 702 635	724 920	674 532	8 753 023
Immobilisations corporelles en cours				
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles	48 004 233	3 956 256	1 595 978	50 364 510
Dépréciations des immobilisations financières		6 064		6 064
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés		6 064		6 064
Prêts				
Autres				
TOTAL dépréciations des immobilisations financières	0	6 064	0	6 064
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	48 659 372	4 034 499	1 637 203	51 056 667

INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF CIRCULANT

STOCKS ET EN COURS

Les 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

Les 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.

CRÉANCES	31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 035 246		1 035 246
Autres immobilisations financières	90 518		90 518
Clients douteux ou litigieux	62 992	62 992	
Autres créances clients	3 244 136	3 244 136	
Créances représentatives des titres prêtés			
personnel et comptes rattachés	14 726	14 726	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
taxes sur la valeur ajoutée	346 530	346 530	
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	719 907	719 907	
Groupe et associés			
Débiteurs Divers	353 586	353 586	
Charges constatées d'avance	89 767	89 767	
TOTAL DES CRÉANCES	5 957 408	4 831 644	1 125 764
Prêts accordés en cours d'exercice	142 865		
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

LES DISPONIBILITÉS

Les 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 31/12/2021	Affectation Résultat	Reprise	Solde au 31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise	11 729 755			11 729 755
Fonds propres avec droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves	17 947 013	1 464 490	1 130 611	18 280 891
<i>Dont réserves des activités Sociales et médico-Sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>16 659 590</i>	<i>1 381 466</i>	<i>1 130 611</i>	<i>16 910 445</i>
Report à nouveau	-4 353 295	-233 352	-562 996	-4 023 651
<i>Dont report à nouveau des activités Sociales et médico-Sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-10 385 214</i>	<i>-471 119</i>	<i>-548 128</i>	<i>-10 308 205</i>
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	663 522	980 144	663 522	980 144
<i>Dont résultat des activités Sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>408 510</i>	<i>871 438</i>	<i>408 510</i>	<i>871 438</i>
Situation Nette	25 986 995	2 211 282	1 231 138	26 967 140
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	995 440	18 830	175 262	839 009
Provisions réglementées	3 998 612	8 522	116 184	3 890 950

LE RÉSULTAT

LE RÉSULTAT EFFECTIF GLOBAL

DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
RESULTAT COMPTABLE	980 144	663 522
Reprise résultat antérieur		
EXCEDENT OU DEFICIT GLOBAL	980 144	663 522
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	<i>108 706</i>	<i>255 012</i>
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	<i>871 438</i>	<i>408 510</i>

LE RÉSULTAT COMPTABLE PAR PÔLE

Résultat comptable de l'exercice 2022	980 144
Prévention Spécialisée	114 674
Pôle Handicap	529 723
Pôle Protection de l'Enfance	-63 648
Inclusion Sociale	300 148
Divers	99 248

LE RÉSULTAT A AFFECTER

Résultat comptable de l'exercice	980 144
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs: déficits	
Retraitements incidence PJ Creton 2022	1 396 249
Dépenses non opposables aux tarificateurs	764 553
produits non opposables aux tarificateurs	-476 775
charges reprises sur excédents antérieurs	440 872
Résultat du Compte Administratif à affecter	3 105 044

LES FONDS DÉDIÉS

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Report	Utilisation			A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursement	Transferts	Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices

Subvention d'exploitation							
- Service Central	18 134	84 957				103 091	
- SEMN Secretariat	-	532				532	
- EPS Val de Sarre	8 918	4 836	8 918			4 835	
- EPS Forbach	16 345	3 204	16 345			3 204	
- EPS Val de l'Orne	8 740		8 740			-	
- EPS Val de Fensh	21 250	3 722	21 250			3 722	
- EPS St Avold	7 100	1 762	7 316			1 546	
- EPS Metz	62 656	34 575	62 656			34 575	
- MECS Solgne		4 000				4 000	
- CSAPA Les Wads	293 076	731 697	293 076			731 697	52 097
- CHRS Espoir	41 137	61 000	41 137			61 000	
- Dispositif Insertion	186 100	115 627	179 100			122 626	
- Impro Morhange	128 619	14 000	16 129			126 490	
- DAME la Horgne	34 610	14 000	24 448			24 162	
-Foyer le Haut Soret	38 857	32 809	38 857			32 810	
	865 541	1 106 722	717 972	-	-	1 254 291	570 403

CNR dédiés à l'exploitation							
- SAEI - MJIE		22 537				22 537	
- SPFS		1 000				1 000	
- DITEP	14 925	7 058	14 925			7 059	
- CSAPA Les Wads	218 793	310 997	218 793			310 996	12 950
- CER Moselle		29 354	29 354			-	
- CER 54		31 070				31 070	
- IMP Espérance	4 802	8 646	4 802			8 646	
- Impro Morhange	104 543		14 046			90 497	
-DAME la Horgne	18 814	101 253	18 814			101 253	
- SESSAD TED	3 317		3 317		-	0	
- FAM le Haut Soret	22 559	17 037	33 399			6 197	
ESAT Atelier des Talents	48 366	10 799	17 114			42 051	
	436 119	539 751	354 564	-	-	621 306	12 950

Fonds dédiés à l'investissement							
- Service Central	129 812		27 151			102 661	
- SAEI -AEMO	19 152		795			18 357	
- SAEI - MJIE	615 115		6 914			608 201	
- SPFS	30 648		2 696			27 951	
- Vie Associative	0					0	
- EPS Metz	2 746		312			2 434	
- DITEP Lorry	279 030	7 864	20 613			266 281	
-MECS Lorry	234 374		4 933			229 441	
- CAAA Faulquemont	17 243		1 532			15 710	
- MECS Grand Chêne	123 219		10 423			112 796	
-MECS Bacelles	27 135		3 130			24 004	
- DADT Thionville	128 063		11 945			116 118	
- MECS Solgne	425 051		43 165			381 885	
- CSAPA	107 335	55 500	20 553			142 282	
- CER Moselle	1 302 798		55 815			1 246 983	
- CER 54	843 390	17 284				860 674	860 674
- CHRS Espoir	105 683		3 289			102 395	
- Dispositif Insertion	109 583		5 000			104 583	
- IMP Espérance	290 887		453			290 434	
- Impro Morhange	2 262 240		146 748			2 115 493	
- IMPro la Horgne	1 058 637	19 721	101 970			976 388	
-Foyer le Haut Soret	1 435 325	342 845	1 393			1 776 778	
-ESAT ADT	391 561		24 356			367 205	
- Patrimoine	21 911		4 445			17 465	
	9 960 939	443 214	497 632	-	-	9 906 520	860 674

TOTAL FONDS DEDIES	11 262 598	2 089 686	1 570 168	0	0	11 782 117	1 444 027
---------------------------	-------------------	------------------	------------------	----------	----------	-------------------	------------------

LES PROVISIONS

LES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Provisions réglementées	Provisions réglementées au 31/12/2021	Augmentations 2022	Diminutions 2022	Provisions réglementées au 31/12/2022
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	1 030 620		88 337	942 283
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)				
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)				
148 - Autres provisions réglementées	2 824 910	8 523	27 847	2 805 586
14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé	2 814 221	8 523	27 847	2 794 897
14862 - dont réserves des plus-values nettes d'actif circulant	10 689			10 689
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	3 998 612	8 523	116 184	3 890 950

LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES D'EXPLOITATION

Provisions pour risques et charges	Montant au 31/12/2021	Augmentations 2022	Diminutions 2022	Montants au 31/12/2022
Provisions pour risques et charges				
151 - Provisions pour risques	1 573 592	98 577	196 694	1 475 474
dont provisions pour litige (c/1511)	1 495 616	95 077	196 694	1 393 998
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	3 500		25 132
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...)	7 062 347	1 295 148	675 893	7 681 602
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	327 700	0	15 418	312 282
dont provisions pour grosses réparations (c/1572)	327 700		15 418	312 282
158 - Autres provisions pour charges				
dont provisions pour rémun. pers. handicapées (c/1581)				
dont autres provisions pour charges (c/1588)				
TOTAL GENERAL	8 963 639	1 393 725	888 005	9 469 358



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 7 681 602 €.

LES PROVISIONS POUR CONGÉS PAYÉS

L'association a comptabilisé une provision pour congés payés pour un montant de 4 389 658 €.

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 DETTES

Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Seuls les emprunts sont garantis par des suretés réelles dont la liste figure dans les engagements hors bilan.

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

DETTES	31/12/2022	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	8 178 588	747 113	2 405 213	5 026 262
Emprunts et dettes financières divers	130 176	21 780	44 400	63 996
Fournisseurs et comptes rattachés	1 881 052	1 881 052		
Personnel et comptes rattachés	3 944 083	3 944 083		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 284 355	4 284 355		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée	261 842	261 842		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	423 315	423 315		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 004 817	1 004 817		
Groupe et associés				
Autres dettes	313 501	313 501		
Dette représentative de titres empruntés				
produits constatés d'avance	2 204 775	2 204 775		
TOTAL DES DETTES	22 626 504	15 086 633	2 449 613	5 090 258
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	806 383			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

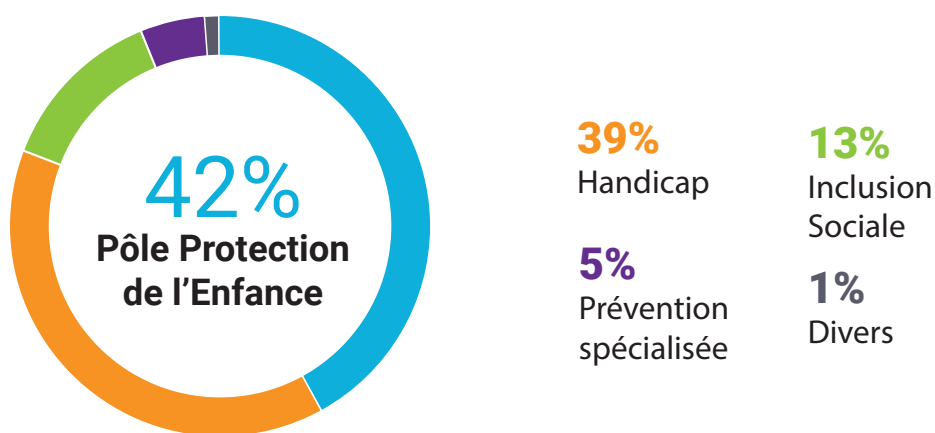
LES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Etat exprimé en euros	31/12/2022	31/12/2021
Produits constatés d'avance	2 204 775	2 064 248
<i>dont:</i>		
produits de tarification liés à l'activité	2 184 961	2 039 922
autres produits de tarification	14 000	14 000

INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

LES PRODUITS

VENTILATION DES PRODUITS PAR PÔLE D'ACTIVITÉ



CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	31/12/2022	31/12/2021
CONCOURS PUBLICS	61 695 750	55 847 030
ETAT ARS	22 350 652	20 130 538
ETAT DDSCS	976 364	932 263
ETAT PJJ	3 084 839	3 058 475
Conseil Départemental	34 429 710	30 925 444
Autres	854 184	800 311
SUBVENTIONS	8 673 631	7 771 854
ETAT	1 996 561	1 919 554
Conseil Départemental	3 677 502	3 403 555
Municipalités	1 637 638	1 580 892
Autres	1 361 931	867 854
TOTAL GENERAL	70 369 382	63 618 884

ACHATS

Les 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	31/12/2022	31/12/2021
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	57 000	53 148
Au titre d'autres prestations	-	-
Total	57 000	53 148

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 comptes figurant au compte de résultat (annuel ou consolidé), en séparant les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes (annuels ou consolidés), de ceux facturés au titre des diligences directement liées.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les 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 2022, le CMSEA a bénéficié de 93 498 heures de bénévolat, qui représentent la somme de 2 450 391 €.

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 9 279 m2 pour lesquels les loyers sont estimés à 965 320 € et payés réellement pour 45 567 €, soit une contribution volontaire de 919 753 €.

Le CMSEA a également bénéficié de dons de matériel sportif et le loisir pour les usagers qui lui sont confiés. Le total de ces dons de matériel neuf ou d'occasion s'élève à 44 320 €.

Le montant global des contributions volontaires en nature représente 3 414 464 €.

AUTRES INFORMATIONS DE L'ANNEXE

EFFECTIFS AU 31 DÉCEMBRE 2022

Source Bilan Social CMSEA - effectif au 31/12

PERSONNEL	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Cadres	35	29	32	32
Cadres intermediaires & Cadres techniciens	72	71	66	62
Personnel Administratif	110	100	97	92
Personnel Educatif	667	660	633	604
Personnel Para-médical	48	32	35	35
Medecins	12	11	10	12
Psychologues	46	47	43	42
Personnel des Services Généraux	170	184	175	179
Assistants familiaux	65	74	72	73
Personnel Divers (contrats aidés, apprentis)	40	39	51	52
Effectif Total en nombre de personnes	1 265	1 247	1 214	1 183
<i>dont Femmes</i>	<i>864</i>	<i>852</i>	<i>810</i>	<i>800</i>
<i>dont Hommes</i>	<i>401</i>	<i>395</i>	<i>404</i>	<i>383</i>
<i>Dont CDD & contrats aidés</i>	<i>133</i>	<i>145</i>	<i>140</i>	<i>155</i>

RÉMUNÉRATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS

Article 20 de la loi n°2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Considérant que les trois plus haut cadres dirigeants sont membres du bureau du Conseil d'Administration, et donc tous bénévoles, ils ne perçoivent ni rémunération, ni avantage en nature.

INFORMATIONS RELATIVES AUX OPÉRATIONS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS FINANCIERS

31/12/2022	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
-Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	14 754 164	
	14 754 164	
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
	0	
Autres engagements		
	0	
Total des engagements financiers (1)	14 754 164	
(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 dans la limite des créances restants dues.

DÉTAIL - AVALS, CAUTIONS ET GARANTIES

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties			Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Banque	Etablissement	Nature de l'engagements		
Caisse Epargne	CHRS Espoir	Caution Société cautionnement CEGC	4 165	
CIC	ITEP de Lorry	Hypothèque immobilière	1 500 000	
CIC	MECS Faulquemen	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	Siège	Nantissement de compte bancaire rémunéré	650 000	
Crédit Coopératif	MECS Lorry	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 dépôts Société Générale	1 000 000	
Société Générale	Atelier des Talents	Promesse d'Hypothèque immobilière	1 000 000	
Société Générale	CHRS Espoir	Promesse d'Hypothèque immobilière	250 000	
Société Générale	SAEI	Promesse d'Hypothèque immobilière	250 000	
TOTALISATION			14 754 164	

LES ENGAGEMENTS DE CRÉDITS BAIL

	Terrains	Constructions	Installation, matériel et outillage	Autres	Total
valeur d'origine				74 000	
Encours des loyers restant à facturer au 31/12/2022:					
à un an au plus				9 580	
de 1 à 5 ans				0	
à plus de 5 ans				0	
Valeur résiduelle:					
à un an au plus				9 580	
de 1 à 5 ans				0	
à plus de 5 ans				0	
Montant pris en charge sur l'exercice				16 183	

OPÉRATION HORS BILAN

Conformément 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 31/12/2022 : **1 235 912 €**



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 ✉ servicecentral@cmsea.asso.fr

 www.cmsea.asso.fr  /AssoCMSEA