

Siège social et bureaux

9, rue Pierre Simon de Laplace
BP 25031
57071 METZ Cedex 03
Tél. 03 87 66 77 33
Fax 03 87 56 05 73
Site : www.lorgec.fr

Richard GAUTHROT
Arnaud BERNARD
Noura KHAOUANI
Virgile DEBS
Axelle GAUB-CAUDY
Arnault GERARD
EXPERTS-COMPTABLES
DIPLÔMÉS

Association C.M.S.E.A.

47, Rue Dupont des Loges

57000 – METZ

COMPTES ANNUELS

AU 31/12/2017

Sommaire

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

<i>Compte rendu de travaux</i>	<i>1</i>
<i>----- B I L A N -----</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>3</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>4</i>
<i>----- R E S U L T A T -----</i>	<i>5</i>
<i>Compte de résultat 1/2</i>	<i>6</i>
<i>Compte de résultat 2/2</i>	<i>7</i>
<i>----- A N N E X E -----</i>	<i>8</i>
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<i>9</i>
<i>Périmètre d'intégration</i>	<i>11</i>
<i>Provision pour congés payés</i>	<i>12</i>
<i>Engagements de retraite</i>	<i>12</i>
<i>Engagements donnés</i>	<i>13</i>
<i>Effectif du personnel</i>	<i>13</i>
<i>Répartition du résultat comptable de l'exercice par pôle d'activités</i>	<i>14</i>
<i>Analyse du résultat comptable de l'exercice</i>	<i>14</i>
<i>Faits significatifs</i>	<i>15</i>
<i>Opérations passées sur le fonds associatif</i>	<i>17</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>18</i>
<i>Amortissements</i>	<i>19</i>
<i>Provisions</i>	<i>20</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>21</i>
<i>Honoraires des commissaires aux comptes</i>	<i>22</i>
<i>Fonds dédiés</i>	<i>23</i>

COMPTE RENDU DE TRAVAUX

Conformément à la mission qui nous a été confiée par Monsieur FOUGEROUSSE et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 10 mai 2010, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association CMSEA relatifs à l'exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan :	61 443 457 €
- Produits d'exploitation :	67 479 546 €
- Résultat net comptable :	2 947 850 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à METZ

Le 26 avril 2018



Bilan

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2017			31/12/2016
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	58 883	54 754	4 129	23 756
	Autres immobilisations incorporelles	616 283	466 400	149 883	44 570
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	478 609		478 609	478 331
	Constructions	46 375 695	28 931 786	17 443 909	16 118 856
	Installations techniques, matériels et outillage	4 238 340	3 573 999	664 341	929 012
	Autres immobilisations corporelles	11 213 771	9 060 796	2 152 974	2 251 870
	Immobilisations corporelles en cours	7 888 579		7 888 579	546 692
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	1 309 507	42 500	1 267 007	23 953
	Prêts	361 175		361 175	233 979
	Autres immobilisations financières	84 929		84 929	82 094
TOTAL (I)		72 625 771	42 130 235	30 495 536	20 733 112
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (1)				
	TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et fournitures				
	Autres approvisionnements	22 966		22 966	24 149
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	20 863		20 863	13 580
	CREANCES (2)				
	Créances redevables et comptes rattachés (3)	2 916 303	82 536	2 833 767	2 591 831
	Autres créances	2 277 231		2 277 231	455 433
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	14 138 511		14 138 511	14 726 570
	DISPONIBILITES	11 576 914		11 576 914	14 264 923
	Charges constatées d'avance	77 669		77 669	123 592
	TOTAL (III)	31 030 458	82 536	30 947 921	32 200 077
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF		103 656 229	42 212 772	61 443 457	52 933 190

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : 5 110 998

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2017	31/12/2016
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise	11 787 357	11 797 357
	Ecart de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Dons et legs		
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation avec droit de reprise		
	RESERVES		
	Excédents affectés à l'investissement	6 102 418	4 864 979
	Réserves de compensation	3 429 351	2 700 533
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	2 151 774	2 205 056
	Autres réserves		
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	3 939 820	4 266 860
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		(537 562)
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	(968 470)	(469 698)
DETTES (1)	Dépenses non opposables au tiers financeurs	(9 666 489)	(9 296 611)
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)(1)	2 947 850	1 319 525
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 761 671	1 981 876
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement	143 082	143 082
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations	9 829 131	9 565 246
	Réserves des plus-values nette d'actif	1 916 025	1 678 554
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions réglementées		
	TOTAL (I)	33 373 518	30 219 196
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques	1 424 713	1 509 924
	Provisions pour charges	7 007 194	7 334 497
	Fonds dédiés	677 966	559 478
	TOTAL (III)	9 109 872	9 403 900
DETTES (1)	DETTES (4)		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 778 845	2 385 507
	Emprunts et dettes financières divers (3)	460 274	3 044
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		304
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 824 267	1 712 862
	Dettes fiscales et sociales	7 445 053	7 734 725
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 160 332	471 536
	Autres dettes (5)	546 791	353 029
	Produits constatés d'avance	744 504	649 086
	TOTAL (IV)	18 960 066	13 310 094
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL (V)		
	TOTAL PASSIF	61 443 457	52 933 190

- (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
- (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques.
- (3) En particulier :cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
- (4) Dont à plus d'un an : 5 778 844 Dont à moins d'un an : 13 181 222
- (5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de résultat

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2017

31/12/2016

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	18 824	17 089
	Production vendue		
	- prestations de services	1 855 681	1 751 223
	- divers	1 392 320	1 255 328
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		4 256
	Dotations et produits de tarification	52 425 476	51 945 617
	Subventions d'exploitations et participations	6 449 684	6 574 133
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 449 082	1 466 522
	Transfert de charges		
	Autres produits	3 888 478	4 040 026
Total des produits d'exploitation		67 479 546	67 054 195
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	41 469	47 956
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements	510 144	490 321
	Variation de stock	1 183	8 328
	Achats non stockés de matières et fournitures	3 519 415	3 495 501
	Services extérieurs et autres	7 408 353	7 375 120
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	2 489 927	3 343 191
	- autres	300 919	204 719
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	32 298 628	32 085 937
	- charges sociales	12 466 419	12 427 502
	- autres charges de personnel	890 922	757 718
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	2 889 774	3 030 399
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant	82 536	15 894
	- pour risques et charges d'exploitation	1 470 908	2 269 398
	Autres charges	877 585	869 058
Total des charges d'exploitation		65 248 182	66 421 042
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 231 364	633 152

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2017

31/12/2016

RESULTAT D'EXPLOITATION		2 231 364	633 152
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	285 185	310 282
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	285 185	310 282
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	42 500	
	Intérêts et charges assimilées	78 735	70 326
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	121 235	70 326
RESULTAT FINANCIER		163 950	239 955
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		2 395 314	873 108
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	219 233	454 686
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital	586 259	453 140
	Reprises sur provisions		
	- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	443 200	433 476
	- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif	7 153	6 056
	- reprises sur autres provisions	804 016	571 897
	Transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	2 059 861	1 919 254
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	60 884	59 585
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital	88 947	32 015
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		24 000
	- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	806 362	869 491
	- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif	244 624	3 262
	- dotations aux autres provisions réglementées	188 020	342 626
	Total des charges exceptionnelles	1 388 837	1 330 980
RESULTAT EXCEPTIONNEL		671 024	588 275
IMPOTS SUR LES BENEFICES			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		554 086	413 096
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		672 574	554 954
TOTAL DES PRODUITS		70 378 678	69 696 827
TOTAL DES CHARGES		67 430 828	68 377 302
EXCEDENT ou DEFICIT		2 947 850	1 319 525
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

1. REGLES ET METHODES 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.

Le bilan de l'exercice présente un total de 61 443 457 €.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 70 378 678 euros et un total **charges** de 67 430 828 euros, dégageant ainsi un **résultat** de 2 947 850 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2017 et finit le 31/12/2017.
Il a une durée de 12 mois.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au plan comptable général. Il a également été tenu compte des dispositions réglementaires relatives à l'arrêté du 12 novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.

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

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

A. Immobilisations

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.

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

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.

B. 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 cette valeur brute est supérieure.

C. Créances et dettes

Les créances et les dettes 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.

D. Disponibilités

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

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

E. Achats

Les frais accessoires d'achat 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.

2. PERIMETRE D'INTEGRATION

A. Variation du périmètre d'intégration

Les comptes annuels 2017 du CMSEA, regroupent 49 structures comptables. Le nombre est identique à celui de l'année précédente, il n'y a pas de modification de la composition.

Ces 49 structures comptables correspondent à 69 structures de tarification, une même entité comptable pouvant regrouper plusieurs structures de tarification.

B. Méthode d'intégration

Chacune de ces 49 structures dispose d'une comptabilité autonome, qui fait ensuite l'objet d'une sommation pour former le bilan général et le compte de résultat général de l'association, tels que présentés aux pages 2 à 7.

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

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

C. Situation au 31 12 2017

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

Ont été intégrés dans les comptes annuels au 31 décembre 2017 :

- 20 structures au titre du pôle protection de l'enfance ;
- 24 structures au titre du pôle handicap (y compris les ESAT et leurs gestions commerciales) ;
- 11 structures au titre de la prévention spécialisée ;
- 8 structures au titre de l'inclusion sociale ;
- 6 structures diverses.

3. PROVISION POUR CONGES PAYES

L'association a comptabilisé une provision pour congés payés pour un montant de 3 848 736.45 €. 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 qu'au moment de leur prise effective par les salariés (ou leur de leur départ de l'établissement).

4. ENGAGEMENTS DE 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 6 659 369.54 €.

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

5. ENGAGEMENTS DONNES

En vue de l'acquisition des bâtiments du Château à Lorry-lès-Metz, le CMSEA a souscrit en 2012 un emprunt auprès du CIC-EST pour un montant de 1 500 000 €. Cet emprunt est garanti par la prise d'une hypothèque sur le bien financé. Lors de la souscription d'emprunts auprès du Crédit Coopératif, le CMSEA a souscrit à des titres Crédit Coopératif ainsi qu'à un fonds de garantie. Ces valeurs sont nanties pour un montant total de 4 742.02 €.

L'acquisition et une partie des travaux de l'Atelier des Talents ont été financées par un emprunt souscrit auprès du Crédit Coopératif pour un montant de 3 050 000 € (dont 1 000 000 € débloqué en 2017) et par un emprunt de 2 000 000 € souscrit auprès de la Société Générale. L'emprunt du Crédit Coopératif a été garanti par une hypothèque prise sur le bâtiment et celui de la Société Générale par le nantissement de titres pour un montant de 1 000 000 €.

6. EFFECTIF DU PERSONNEL

Personnel	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
Cadres	142	127	123
Personnel administratif	88	88	87
Personnel éducatif	586	553	566
Personnel para-médical	32	47	48
Personnel des services généraux	177	193	192
Assistantes familiales (anc. Assist. maternelles)	73	73	70
Personnel divers (contrats aidés, apprentis...)	65	97	76
Effectif total (en nombre de personnes)	1 163	1 178	1 162
Dont hommes	370	374	385
Dont femmes	793	804	777

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

7. REPARTITION DU RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE PAR PÔLE D'ACTIVITES

REPARTITION DU RESULTAT PAR PÔLE D'ACTIVITES	Déficit	Excédent
Résultat comptable de l'exercice		2 947 850,09
Pôle Prévention		304 526,23
Pôle Handicap		1 270 335,76
Pôle Protection de l'Enfance		797 335,56
Pôle Inclusion sociale		305 816,27
Divers		269 836,27

8. ANALYSE DU RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE

ANALYSE DU RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE		
Résultat comptable de l'exercice (excédent)	2 947 850,09	
Dont excédent net à charge d'un tiers financeur		2 309 023,77
Dont excédent net sans tiers financeur		593 290,89
Dont dépenses inopposables au tiers financeur		689 006,37
Dont retraitements (neutralisation de l'incorporation des résultats antérieurs)		-1 565,11
Dont retraitements (incidence PJ Creton 2017)		-641 905,83

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

9. FAITS SIGNIFICATIFS

A. Situation d'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 2014, le déficit cumulé s'élève à 2 078 809,46 € à fin 2015 dans le référentiel « compte administratif ».

Le CMSEA a engagé une action en vue du recouvrement des sommes dues devant le Tribunal Interrégional de la Tarification Sanitaire et Sociale (TITSS) de Lyon. Celui-ci, dans un 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.

Cet arrêt a fait l'objet d'un recours conjoint du préfet des Hautes-Alpes ainsi que du Conseil Départemental des Hautes-Alpes devant la Cour Nationale de la Tarification Sanitaire et Sociale (CNTSS). Celle-ci, dans une décision du 27 mars 2015, rejette les requêtes du préfet des Hautes-Alpes ainsi que du Conseil Général des Hautes-Alpes.

Actuellement, 3 actions en justice sont toujours en cours :

- Une action devant la Cour Nationale de la Tarification Sanitaire et Sociale (CNTSS) concernant le budget de fermeture ;
- Une action devant le Tribunal Interrégional de la Tarification Sanitaire et Sociale (TITSS), à l'encontre de l'arrêté tarifaire du 3 novembre 2016 ;
- Une action devant le Tribunal administratif de Marseille, dans le cadre du contentieux indemnitaire.

B. 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 €.

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

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 €.

Le CMSEA a réclamé son dû à la Municipalité, par l'envoi de nombreux courriers (2 directement et 2 par l'intermédiaire d'un avocat). Ces courriers sont restés sans effet. Une action en Justice a donc été introduite devant le Tribunal administratif de Strasbourg en juin 2017.

C. Situation du Centre social

Le CMSEA a cessé la gestion du Centre Social "Foyer Saint-Eloy" le 30 septembre 2017, les activités devant être reprises par la Municipalité de Woippy. Cette dernière a octroyé au CMSEA un budget spécifique prenant en compte les conséquences de la fermeture de cette structure. La subvention a été versée le 17 janvier 2018.

D. Situations particulières de certaines structures sans tiers financeurs assurant la reprise du résultat

STRUCTURES	SAN	Résultat 2017	Reprise	Cumul
EPS WOIPPY	51 865,02	2 013,07		53 878,09
EPS VAL DE SARRE	33 623,16	-10 587,36		23 035,80
EPS VAL DE FENSCH	-85 511,55	-21 055,22		-106 566,77
P.A.E.J. METZ	64 298,04	1 003,84		65 301,88
Service « EN AMONT »	182 554,01	-203,80		182 350,21
ESAT LOTHAIRE Gestion commerciale	36 286,30	-3 982,48		32 303,82
ESAT BLORY Gestion commerciale	132 151,40	114 468,80		246 620,20
ESAT Les Jardins de Morhange Gestion commerciale	48 773,14	47 371,17		96 144,31
ESAT RESTO Gestion commerciale	100 313,32	80 987,06		181 300,38
Espace Insertion Activités de production	-33 399,95	-53 869,22		-87 269,17

Le Centre Social "Foyer Saint-Eloy" ayant arrêté son exploitation le 30 septembre 2017, ne figure plus dans ce tableau.

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

10. OPERATIONS PASSEES SUR LE FONDS ASSOCIATIF

OPERATIONS PASSEES SUR LE FONDS ASSOCIATIF	SOLDE au 01/01/2017	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE au 31/12/2017
Solde au 01/01/2017	11 797 357,10			
CHRS ESPOIR revers. Subv. Moselis			10 000,00	
Solde au 31/12/2017				11 787 357,10

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2017
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	58 883					58 883
	Autres immobilisations incorporelles	484 981		139 670		8 368	616 283
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	543 864		139 670		8 368	675 166
CORPORELLES	Terrains	478 331		278			478 609
	Constructions sur sol propre	33 639 012		1 506 179	(35 749)	247 744	34 933 195
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	9 257 982		1 741 718	(513 535)	70 736	11 442 500
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 888 908		120 882	899 151	872 299	4 238 340
	Instal., agencement, aménagement divers	2 224 670		92 784	(340 878)	143 977	2 514 355
	Matériel de transport	3 640 874		97 904		205 687	3 533 091
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	5 363 839		326 757	(8 990)	533 260	5 166 326
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	546 692		9 897 443		2 555 556	7 888 579
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	61 040 308		13 783 945		4 629 259	70 194 994	
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	23 953		1 303 765		18 211	1 309 507
	Prêts	233 979		127 196			361 175
	Autres immobilisations financières	82 094		8 516		5 680	84 929
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	340 025		1 439 477		23 891	1 755 611
TOTAL		61 924 198		15 363 091		4 661 518	72 625 771

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2017
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement	35 126	19 628		54 754
	Autres	440 412	34 356	8 368	466 400
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	475 538	53 984	8 368	521 154
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	23 189 286	1 306 380	199 772	24 295 893
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	3 588 852	570 868	(476 172)	4 635 893
	Instal technique, matériel outillage industriels	4 959 896	257 704	1 643 601	3 573 999
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 761 577	96 636	(178 618)	2 036 831
	Matériel de transport	2 791 473	315 685	205 687	2 901 470
	Matériel de bureau, mobilier	4 350 488	288 517	516 510	4 122 495
	Autres immobilisations corporelles	73 975		73 975	
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	40 715 548	2 835 790	1 984 756	41 566 581
TOTAL		41 191 085	2 889 774	1 993 124	42 087 735

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2017
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement	143 082			143 082
	Provisions pour renouvellement des immobilisations	7 878 683	874 644	443 200	8 310 127
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	1 686 563	79 133	246 692	1 519 004
	Réserves des plus-values nette d'actif	1 678 554	244 624	7 153	1 916 025
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	11 386 881	1 198 401	697 044	11 888 237
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	1 509 924	750 177	835 388	1 424 713
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	6 962 284	694 810	997 724	6 659 370
	Pour impôts				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	268 575		63 156	205 420
	Autres	103 638	130 200	91 434	142 404
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	8 844 421	1 575 187	1 987 702	8 431 906
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières		42 500		42 500
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	17 699	82 536	17 699	82 536
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	17 699	125 036	17 699	125 036
TOTAL GENERAL		20 249 001	2 898 623	2 702 445	20 445 180
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			1 553 445 42 500 1 239 006	1 449 082 1 254 369	

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2017	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	361 175		361 175
	Autres immobilisations financières	82 529		82 529
	Clients douteux ou litigieux	103 052	103 052	
	Autres créances clients	2 813 251	2 813 251	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	9 549	9 549	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	389 322	389 322	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	710 751	710 751	
	Divers	357 199	357 199	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	810 411	810 411	
	Charges constatées d'avances	77 669	77 669	
	TOTAL DES CREANCES	5 714 908	5 271 203	443 705
	Prêts accordés en cours d'exercice	130 595		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice	3 399		
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2017	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	5 778 845		2 005 259	3 773 586
	Emprunts et dettes financières divers	460 274	460 274		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 824 267	1 824 267		
	Personnel et comptes rattachés	3 340 343	3 340 343		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 830 718	3 830 718		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	81 244	81 244		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	192 748	192 748		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 160 332	2 160 332		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	546 791	546 791		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	744 504	744 504		
	TOTAL DES DETTES	18 960 066	13 181 222	2 005 259	3 773 586
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 250 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	399 353			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros

	31/12/2017	31/12/2016	%	%	31/12/2017	31/12/2016	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	39 238	51 787	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	39 238	51 787	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	39 238	51 787	100,00	100,00				

Le décret n°2008-1487 du 30 décembre 2008 requiert de faire figurer dans l'annexe aux comptes annuels (R 123-198 du Code de commerce) et/ou aux comptes consolidés (R 233-14 du Code de 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.

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
SIEGE			40 800	40 800
SEMN SECRET ARIAT	6 511	6 511		
EPS WOIPPY	68 257	68 257		
EPS WOIPPY			55 834	55 834
EPS VAL DE SARRE	10 004	4 612		5 392
EPS VAL DE SARRE			3 418	3 418
EPS SECTEUR FORBACH	1 600	1 600		
EPS VAL DE FENSCH	2 670	2 670		
EPS VAL DE FENSCH			5 518	5 518
EPS SAINT AVOLD	1 377	1 377		
EPS SAINT AVOLD			1 493	1 493
EPS SECTEUR METZ	27 017	27 017		
EPS SECTEUR METZ			21 466	21 466
PAEJ	52 950	52 950		
PAEJ			20 249	20 249
CSAPA CAARUD ACT SERVICE EN AMONT	320 071	320 071		
CSAPA CAARUD ACT SERVICE EN AMONT			445 602	445 602
ESPOIR	69 023	69 023		
ESPOIR			63 047	63 047
ESPACE INSERTION			15 148	15 148
Totalisation	559 478	554 086	672 574	677 966