



**COMPTES ANNUELS  
AU 31 DÉCEMBRE  
2019**

*CMSEA* 



# SOMMAIRE

EXERCICE DU 01/01/2019 AU 31/12/2019

5	BILAN
6	BILAN ACTIF
7	BILAN PASSIF
8	COMPTE DE RÉSULTAT
9	COMPTE DE RÉSULTAT 1/2
10	COMPTE DE RÉSULTAT 2/2
11	ANNEXE
12	RÈGLES ET MÉTHODES
14	PÉRIMÈTRE D'INTÉGRATION
15	PROVISION POUR CONGÉS PAYÉS
	ENGAGEMENTS DE RETRAITE
16	FAITS SIGNIFICATIFS
17	ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNÉS ET REÇUS
18	DÉTAIL-AVALS, CAUTION ET GARANTIES
19	EFFECTIF DU PERSONNEL
	RÉPARTITION DU RÉSULTAT COMPTABLE PAR PÔLE D'ACTIVITÉS
20	DU RÉSULTAT COMPTABLE AU RÉSULTAT ADMINISTRATIF
	SITUATIONS PARTICULIÈRES DE CERTAINES STRUCTURES
21	IMMOBILISATIONS
22	AMORTISSEMENTS
23	PROVISIONS
24	CRÉANCES ET DETTES
25	HONORAIRES DES COMISSAIRES AUX COMPTES
26	FONDS DÉDIÉS
27	GLOSSAIRE

# CARACTÉRISTIQUES DES COMPTES ANNUELS AU 31 DÉCEMBRE 2019

Les comptes annuels de l'Association CMSEA relatifs à l'exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2019 au 31 décembre 2019 se caractérisent par les données suivantes :

RÉSULTAT NET  
COMPTABLE  
**1 616 493 €**

TOTAL DU BILAN  
**69 520 020 €**

PRODUITS  
D'EXPLOITATION  
**66 764 794 €**



# BILAN



# BILAN ACTIF

ACTIF	Brut 2019	Amortissement 2019	Net 2019	Net 2018
<b>Actifs immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement	75 000	13 956	61 044	
Concessions, brevets, licences	668 053	559 817	108 236	157 280
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 143 659		1 143 659	1 143 659
Constructions	61 586 041	30 851 969	30 734 071	25 123 437
Installations techniques, matériel et outillage industriel	5 044 578	3 886 320	1 158 259	1 281 583
Autres	10 974 362	8 702 650	2 271 712	2 076 262
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	1 050 359		1 050 359	3 185 881
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 465 125	32 100	1 433 025	1 393 599
Prêts	620 733		620 733	489 873
Autres	90 711		90 711	84 263
<b>TOTAL I</b>	<b>82 718 621</b>	<b>44 046 812</b>	<b>38 671 808</b>	<b>34 935 838</b>
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements	22 414		22 414	19 501
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	6 507		6 507	24 058
<b>Créances</b>				
Créances clients et comptes rattachés	2 322 989	48 792	2 274 197	2 370 423
Autres	1 204 129		1 204 129	1 809 643
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	13 756 914		13 756 914	13 933 020
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	13 496 591		13 496 591	13 591 520
Charges constatées d'avance	87 460		87 460	83 053
<b>TOTAL II</b>	<b>30 897 003</b>	<b>48 792</b>	<b>30 848 211</b>	<b>31 831 218</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecart de conversion Actif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>113 615 624</b>	<b>44 095 604</b>	<b>69 520 020</b>	<b>66 767 056</b>

# BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice 2019	Exercice 2018
<b>Fonds associatifs</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	11 787 357	11 787 357
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	13 829 974	12 829 389
Report à nouveau	- 4 260 411	- 4 580 797
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	1 616 493	1 514 144
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	- 98 562	- 271 405
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 348 238	1 551 956
Provisions réglementées	12 542 389	12 564 710
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL I</b>	<b>36 765 478</b>	<b>35 395 354</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	1 574 131	1 546 589
Provisions pour charges	7 531 628	7 228 181
<b>TOTAL II</b>	<b>9 105 759</b>	<b>8 774 769</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
Sur subventions de fonctionnement	807 658	776 361
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III</b>	<b>807 658</b>	<b>776 361</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	10 562 118	9 565 488
Emprunts et dettes financières divers	156 205	169 045
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 854 141	2 027 242
Dettes fiscales et sociales	8 035 936	7 554 312
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 186 420	1 245 175
Autres dettes	318 591	332 586
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	727 712	926 723
<b>TOTAL IV</b>	<b>22 841 124</b>	<b>21 820 572</b>
Écart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>69 520 020</b>	<b>66 767 056</b>
<b>Engagements donnés</b>		
1. Dont à plus d'un an	12 936 312	12 864 692
Dont à moins d'un an	9 904 812	8 955 880
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
3. Dont emprunts participatifs		





# COMPTE DE RÉSULTAT



# COMPTE DE RÉSULTAT EN LISTE

Libellé	Exercice 2019	Exercice 2018
<b>Produits d'exploitation :</b>		
Ventes de marchandises	21 051	5 860
Production vendue (biens et services)	2 616 884	2 487 889
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>2 637 935</b>	<b>2 493 750</b>
dont à l'exportation : ...		
Production stockée		
Dotations et produits de tarification	52 538 685	51 818 025
Subventions d'exploitation	6 672 657	6 770 847
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	945 122	884 298
Autres produits	3 970 395	3 813 239
<b>Total I</b>	<b>66 764 794</b>	<b>65 780 159</b>
<b>Charges d'exploitation :</b>		
Achats de marchandises	5 848	5 024
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	625 082	557 713
Variation de stock	2 913	3 465
Autres achats et charges externes	11 673 497	11 435 012
Impôts, taxes et versements assimilés	3 842 409	2 796 538
Salaires et traitements	32 828 650	32 400 606
Charges sociales	11 931 393	13 177 766
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 358 001	3 082 930
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	21 573	8 853
Dotations aux provisions	1 253 905	1 050 531
Autres charges	24 958	38 780
<b>Total II</b>	<b>65 562 404</b>	<b>64 557 218</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION ( I - II )</b>	<b>1 202 390</b>	<b>1 222 941</b>



Libellé	Exercice 2019	Exercice 2018
---------	---------------	---------------

**Produits financiers :**

De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	167 528	295 434
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	33 300	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>200 828</b>	<b>295 434</b>

**Charges financières :**

Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		22 900
Intérêts et charges assimilées	136 296	113 081
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>136 296</b>	<b>135 981</b>

<b>2. RESULTAT FINANCIER ( III - IV )</b>	<b>64 532</b>	<b>159 453</b>
---	---------------	----------------

<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts ( I - II + III - IV )</b>	<b>1 266 922</b>	<b>1 382 394</b>
---	------------------	------------------

**Produits exceptionnels :**

Sur opérations de gestion	162 983	153 295
Sur opérations en capital	247 185	1 281 905
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	754 448	1 066 928
<b>Total V</b>	<b>1 164 616</b>	<b>2 502 128</b>

**Charges exceptionnelles :**

Sur opérations de gestion	46 020	36 995
Sur opérations en capital	5 601	356 920
Dotations aux provisions et dépréciations et transferts de charges	732 126	1 878 069
<b>Total VI</b>	<b>783 747</b>	<b>2 271 983</b>

<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI )</b>	<b>380 869</b>	<b>230 145</b>
--	----------------	----------------

<b>(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VII)</b>	<b>754 902</b>	<b>647 462</b>
<b>(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées (VIII)</b>	<b>786 199</b>	<b>745 857</b>
<b>Impôts sur les bénéfices ( IX )</b>		
<b>Total des produits ( I + III + V + VII )</b>	<b>68 885 140</b>	<b>69 225 183</b>
<b>Total des charges ( II + IV + VI + VIII + IX )</b>	<b>67 268 648</b>	<b>67 711 040</b>

<b>Bénéfice ou perte</b>	<b>1 616 493</b>	<b>1 514 144</b>
--------------------------	------------------	------------------





# ANNEXES



# RÈGLES 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.

Le bilan de l'exercice présente un total de **69 520 020 €**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **68 885 140€** et un total de **charges** de **67 268 648€**, dégageant ainsi un **résultat** de **1 616 493€**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2019** et finit le **31/12/2019**.

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 bases :

- 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.



## CHANGEMENT DE MÉTHODE D'ÉVALUATION ET DE PRÉSENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent :

- Les charges relatives aux provisions pour risques et charges relatives à des litiges salariaux sont dorénavant inscrites dans les dotations aux provisions pour risques d'exploitation alors que pour les exercices précédents ces charges figuraient charges exceptionnelles. Ces charges se sont élevées à 447 194 € pour l'exercice 2018 et à 224 961 € pour l'exercice 2019.
- Les produits relatifs aux reprises sur provisions pour risques et charges relatives à des litiges salariaux sont dorénavant inscrites dans les reprises de provisions pour risques d'exploitation alors que pour les exercices précédents ces produits figuraient produits exceptionnels. Ces produits se sont élevés à 312 528 € pour l'exercice 2018 et à 197 419 € pour l'exercice 2019.



# LES PRINCIPALES MÉTHODES UTILISÉES

## 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.

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 immobilisés 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.

## STOCK ET EN-COURS

Les matières premières 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.

## 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.

## DISPONIBILITÉS

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

## 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 charges correspondant à leur nature.



# PÉRIMÈTRE D'INTÉGRATION

## PÉRIMÈTRE D'INTÉGRATION

Les comptes annuels du CMSEA, en 2019, regroupent 37 structures comptables.

Ces 37 structures comptables correspondent à 70 structures de tarification, une même entité comptable pouvant regrouper plusieurs structures de tarification.

## MÉTHODE D'INTÉGRATION

Chacune 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 aux pages 2 à 7.

Certaines opérations internes sont retraitées : suppression de la participation au siège dans les établissements et suppression équivalente des recettes au siège; suppression équivalente au niveau du SEMN; suppression des mouvements internes significatifs, élimination des prêts entre structure, 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.

## SITUATION AU 31-12-2019

Ont été intégrés dans les comptes annuels au 31 décembre 2019 :

- 22 structures au titre du pôle protection de l'enfance
- 12 structures au titre du pôle handicap
- 15 structures au titre de la prévention spécialisée
- 14 structures au titre de l'inclusion sociale
- 7 structures diverses

## PROVISION POUR CONGÉS PAYÉS



L'association a comptabilisé une provision pour congés payés pour un montant de 3 906 378 €. 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).

## 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 ses 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 7 155 761€.



## 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 2014, le déficit cumulé s'élève à 2 078 809,46 € à fin 2019 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 Général 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 audience a eu lieu le 15 mars 2020, le jugement doit être transmis prochainement ;
- 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.

## 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 Général, les frais de fonctionnement sont financés conjointement par le Conseil Général 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.

La Commune d'Hayange n'a jamais produit de mémoire en défense, ni même constitué avocat, bien qu'injonction lui ait été délivrée par le Président de la Juridiction. En l'absence de tout mémoire, le Président du Tribunal Administratif de Strasbourg a donc définitivement clôturé cette procédure le 14 février 2020. La Commune d'Hayange ne peut dès lors plus présenter le moindre moyen au soutien de sa défense depuis cette date. Nous restons désormais dans l'attente de la date d'audience qui sera prochainement fixée, laquelle interviendra normalement au cours de cette année 2020.

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



# ENGAGEMENTS FINANCIERS

31/12/2019	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
<b>Effets escomptés non échus</b>		
<b>Avals, cautions et garanties</b>		
- Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	14 761 484	
	<b>14 761 484</b>	
<b>Engagements de crédit-bail</b>		
<b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b>		
<b>Autres engagements</b>		
<b>Total des engagements financiers (1)</b>	<b>14 761 484</b>	
(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.



# DETAIL-AVALS, CAUTION ET GARANTIES

31/12/2019

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	11 485	
CIC	ITEP de Lorry	Hypothèque immobilière	1 500 000	
CIC	MECS Faulquemont	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 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 de titres Société Générale	1 000 000	
Société Générale	Atelier des Talents	Promesse d'Hypothèque immobilière	1 000 000	
Société Générale	SAEI	Promesse d'Hypothèque immobilière	250 000	
<b>TOTALISATION</b>			<b>14 761 484</b>	

## EFFECTIF DU PERSONNEL

PERSONNEL	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Cadres	148	146	142
Personnel Administratif	92	95	88
Personnel Educatif	604	601	586
Personnel Para-médical	35	31	32
Personnel des Services Généraux	179	177	177
Assistants familiaux	73	72	73
Personnel Divers (contrats aidés, apprentis)	52	62	65
<b>Effectif Total en nombre de personne</b>	<b>1 183</b>	<b>1 184</b>	<b>1 163</b>
dont Femmes	800	796	793
dont Hommes	383	388	370

## RÉPARTITION DU RÉSULTAT COMPTABLE PAR PÔLE D'ACTIVITÉ

RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE 2019

1 616 493

Prévention Spécialisée	181 094
Pôle Handicap	464 995
Pôle Protection de l'Enfance	464 919
Inclusion Sociale	279 329
Divers	226 156



# DU RÉSULTAT COMPTABLE AU RÉSULTAT ADMINISTRATIF

<b>Résultat comptable de l'exercice</b>	<b>1 616 493</b>
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs: excédents	554 286
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs: déficits	- 43 767
Retraitements incidence PJ Creton 2019	659 573
Retraitements incidence PJ Creton 2018	- 545 860
Dépenses non opposables aux tarificateurs	693 902
Produits non opposables aux tarificateurs	- 389 841
Charges reprises sur excédents antérieurs	575 712
<b>Résultat du Compte Administratif à affecter</b>	<b>3 120 498</b>

## SITUATION PARTICULIÈRE DES STRUCTURES DEFICITAIRES

STRUCTURES	Solde à nouveau	Résultat 2019	Reprise 2019	Cumul au 31/12/2019
EPS Val de Fensch	- 107 095	10 252		- 96 843
Atelier Chantier d'Insertion	- 175 998	- 276 567		- 452 564

# IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Immobilisations au 31/12/2018	Acquisitions 2019	Cessions 2019	Immobilisations au 31/12/2019
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>646 677</b>	<b>102 110</b>	<b>5 734</b>	<b>743 053</b>
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement		75 000		75 000
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	646 677	27 110	5 734	668 053
Fonds commercial - dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Total Immobilisations incorporelles</b>	<b>646 677</b>	<b>102 110</b>	<b>5 734</b>	<b>743 053</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>73 449 397</b>	<b>13 571 059</b>	<b>7 221 457</b>	<b>79 798 999</b>
Terrains	1 143 659			1 143 659
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions - instal.Agencements aménagements	53 622 466	7 981 706	18 131	61 586 041
Installations, matériel et outillage techniques	4 954 985	167 911	78 318	5 044 578
Autres immobilisations corporelles	10 542 406	808 492	376 536	10 974 362
Immobilisations corporelles en cours	3 185 881	4 612 950	6 748 472	1 050 359
<b>Total Immobilisations corporelles</b>	<b>73 449 397</b>	<b>13 571 059</b>	<b>7 221 457</b>	<b>79 798 999</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 033 135</b>	<b>158 335</b>	<b>14 901</b>	<b>2 176 569</b>
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 458 999	9 126	3 000	1 465 125
Prêts	489 873	130 860		620 733
Autres immobilisations financières	84 263	18 349	11 901	90 711
<b>Total Immobilisations financières</b>	<b>2 033 135</b>	<b>158 335</b>	<b>14 901</b>	<b>2 176 569</b>
<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>76 129 209</b>	<b>13 831 504</b>	<b>7 242 092</b>	<b>82 718 621</b>

# AMORTISSEMENTS

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2018	Dotations 2019	Diminutions 2019	Amortissements et dépréc. au 31/12/2019
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>	<b>489 397</b>	<b>90 110</b>	<b>5 734</b>	<b>573 773</b>
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement		13 956		13 956
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	489 397	76 154	5 734	559 817
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles</b>	<b>489 397</b>	<b>90 110</b>	<b>5 734</b>	<b>573 773</b>
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>	<b>40 638 575</b>	<b>3 267 890</b>	<b>465 525</b>	<b>43 440 940</b>
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions - instal. Agencements aménagements	28 499 030	2 368 023	15 084	30 851 969
Installations, matériel et outillage techniques	3 673 402	290 925	78 007	3 886 320
Autres immobilisations corporelles	8 466 143	608 942	372 434	8 702 651
Immobilisations corporelles en cours				
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles</b>	<b>40 638 575</b>	<b>3 267 890</b>	<b>465 525</b>	<b>43 440 940</b>
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immobilisations</b>	<b>41 127 972</b>	<b>3 358 000</b>	<b>471 259</b>	<b>44 014 713</b>

# PROVISIONS

Provisions réglementées	Provisions réglementées au 31/12/2018	Augmentations 2019	Diminutions 2019	Provisions réglementées au 31/12/2019
<b>Provisions Réglementées</b>				
141 - Destinées à la couverture du Besoin en Fonds de Roulement	143 082			143 082
142 - Pour renouvellement des immobilisations	8 357 753	704 921	591 311	8 471 364
144 - Relatives aux autres éléments de l'actif				
145 - Amortissements dérogatoires	1 334 856	22 631	157 605	1 199 881
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)				
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)				
148 - Autres provisions réglementées	2 729 020	4 574	5 532	2 728 062
14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé	2 718 331	4 574	5 532	2 717 373
14862 - dont réserves des plus-values nettes d'actif circulant	10 689			10 689
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>12 564 710</b>	<b>732 126</b>	<b>754 448</b>	<b>12 542 389</b>

Provisions pour risques et charges	Montant au 31/12/2018	Augmentations 2019	Diminutions 2019	Montants au 31/12/2019
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
151 - Provisions pour risques	1 530 925	224 961	197 419	1 558 467
dont provisions pour litige (c/1511)	1 530 925	224 961	197 419	1 558 467
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)				
dont provisions pour risques d'emploi (c/1516)				
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...)	6 899 827	871 943	616 009	7 155 761
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	231 618	100 000	25 856	305 762
dont provisions pour grosses réparations (c/1572)	231 618	100 000	25 856	305 762
158 - Autres provisions pour charges	112 400	57 000	83 631	85 769
dont provisions pour rémun. pers. handicapées (c/1581)				
dont autres provisions pour charges (c/1588)	112 400	57 000	83 631	85 769
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>8 774 770</b>	<b>1 253 904</b>	<b>922 915</b>	<b>9 105 759</b>

Provisions pour dépréciation	114 826		55 507	59 319
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	65 400		33 300	32 100
Sur stocks et en-cours				-
Sur comptes clients	49 426	21 573	22 207	48 792
Autres				
<b>TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>114 826</b>	<b>21 573</b>	<b>55 507</b>	<b>80 892</b>

# CRÉANCES ET DETTES

CREANCES	31/12/2019	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	620 733		620 733
Autres immobilisations financières	90 711		90 711
Clients douteux ou litigieux	47 425	47 425	
Autres créances clients	2 275 564	2 275 564	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	17 215	17 215	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfiques			
Taxes sur la valeur ajoutée	544 752	544 752	
Autres impôts, taxes versements assimilés	22 213	22 213	
Divers	160 360	160 360	
Groupe et associés			
Débiteurs Divers	459 589	459 589	
Charges constatées d'avance	87 460	87 460	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>4 326 022</b>	<b>3 614 578</b>	<b>711 444</b>
Prêts accordés en cours d'exercice	130 860		
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

DETTES	31/12/2019	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	10 562 118	799 756	3 009 221	6 753 141
Emprunts et dettes financières divers	156 205	13 755	44 400	98 050
Fournisseurs et comptes rattachés	1 854 141	1 854 141		
Personnel et comptes rattachés	3 369 514	3 369 514		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 681 982	3 681 982		
Impôts sur les bénéfiques				
Taxes sur la valeur ajoutée	162 329	162 329		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	822 111	822 111		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 186 420	1 186 420		
Groupe et associés				
Autres dettes	318 591	318 591		
Dette représentative de titres empruntés				
produits constatés d'avance	727 712	727 712		
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>22 841 124</b>	<b>12 936 312</b>	<b>3 053 621</b>	<b>6 851 191</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 785 237			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	801 447			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

# HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Etat exprimé en euros	31/12/2019	31/12/2018
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	46 763	40 965
Au titre d'autres prestations	-	-
<b>Total</b>	<b>46 763</b>	<b>40 965</b>

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.

# 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 affecter en fin d'exercice
Service Central	40 800	8 956		31 844
EPS Woippy	9 423	9 423		
EPS Val de Sarre	5 031	5 031	9 280	9 280
EPS Forbach	7 200	7 200	2 300	2 300
EPS Val de Fensh	17 683	17 683	2 765	2 765
EPS St Avoird			2 560	2 560
EPS Metz	18 864	29 249	85 283	74 898
PAEJ	85 956	85 956	7 699	7 699
CAAA			659	659
CSAPA Les Wads	396 958	396 958	426 499	426 499
CHRS Espoir	138 187	138 187	193 710	193 710
IMPro Morhange			28 000	28 000
Foyer le Haut Soret	56 259	56 259	27 444	27 444
Espace Insertion				
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>	<b>776 361</b>	<b>754 902</b>	<b>786 199</b>	<b>807 658</b>

# GLOSSAIRE



## C

CAAA: Centre d'Accueil et d'Accompagnement pour Adolescents

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

## E

EPS : Equipe de Prévention Spécialisée

## F

FAM : Foyer d'Accueil Médicalisé

## I

IFC : Indemnités de Fin de Carrière

Instal. : Installations

IMPro : Institut Médico-Professionnel

Itep : Institut Thérapeutique, Educatif et Pédagogique

## L

Lic. : Licences

## M

MECS : Maison d'Enfants à Caractère Social

## P

PAEJ : Point Accueil Ecoute Jeunes

PJ : Prix de Journée

## S

SAEI : Service d'Action Educative et d'Investigation

SEMN : Service Educatif en Milieu Naturel

SPFS : Service de Placement Familial Spécialisé

## T

TITSS : Tribunal Interrégional de la Tarification Sanitaire et Sociale

## V

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](mailto:servicecentral@cmsea.asso.fr)

 [www.cmsea.asso.fr](http://www.cmsea.asso.fr)

 /AssoCMSEA

 /association-cmsea