



FIDUCIAL

AUDIT

SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Paris la Défense – 41, rue du Capitaine Guynemer – 92925 LA DEFENSE cedex – Site : www.fiducial.fr

**ASSOCIATION MEUSIENNE POUR LA SAUVEGARDE DE L'ENFANCE, DE
L'ADOLESCENCE ET DES ADULTES**

(A.M.S.E.A.A.)

Association Loi 1901

Rue du Clos de Jardin-Fontaine

55 840 Thierville-Sur-Meuse

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2018

Madame, Messieurs les membres,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Meusienne pour la Sauvegarde de L'enfance, de L'Adolescence et des Adultes (AMSEAA), relatifs à l'exercice clos le 31 12 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

2.1 Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

2.2 Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1 janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne les provisions pour charges comptabilisées et le reclassement de réserves demandées par la Protection Judiciaire de la Jeunesse (PJJ).

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4. Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

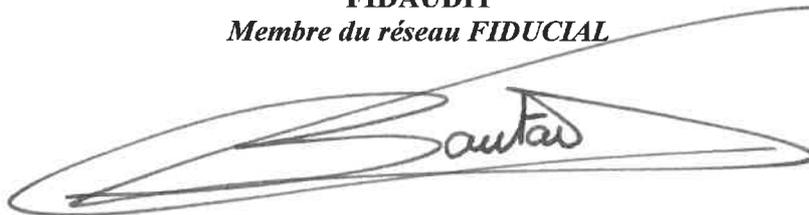
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris La Défense, le 13 juin 2019

Le Commissaire aux Comptes
FIDAUDIT
Membre du réseau FIDUCIAL



Jean-Pierre BOUTARD

A.M.S.E.A.A.

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

1 RUE DU CLOS DE JARDIN FONTAINE

55840 - THIERVILLE SUR MEUSE

Tél : 03.29.86.09.90

Fax : 03.29.86.70.09

BILAN COMPTABLE

EXERCICE 2018

ACTIF	Arrêté au 31/12/2018 Durée 12 mois			31/12/2017 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	38 571,36	-36 419,72	2 151,64	2 271,17
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	19 384,89	-16 907,61	2 477,28	
Immobilisations Corporelles				
Terrains	584 762,01	-135 258,28	449 503,73	457 230,35
Constructions	7 078 069,80	-1 927 869,30	5 150 200,50	2 379 781,38
Installations techniques matériel et outillage	287 658,50	-205 345,09	82 313,41	80 108,25
Autres	2 345 935,06	-1 205 869,45	1 140 065,61	1 093 233,51
Immobilisations corporelles en cours	9 328,30		9 328,30	645 673,14
Immobilisations Financières				
Autres titres Immobilisés	71 414,36		71 414,36	71 414,36
Autres	46 919,72		46 919,72	44 362,72
TOTAL I	10 482 044,00	-3 527 669,45	6 954 374,55	4 774 074,88
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières, approvisionnements	1 339,00		1 339,00	1 339,00
En-cours de production (biens et services)	4 603,19		4 603,19	17 869,17
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 948,59		3 948,59	11 326,85
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	565 267,05		565 267,05	495 902,14
Autres	199 638,29	-2 011,34	197 626,95	103 946,67
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	1 212 415,14		1 212 415,14	1 212 415,14
Disponibilités				
Disponibilités	3 209 987,47		3 209 987,47	2 494 692,89
TOTAL III	5 197 198,73	-2 011,34	5 195 187,39	4 337 491,86
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	20 111,00		20 111,00	28 937,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion Actif				
Ecarts de conversion Actif	3 623,09		3 623,09	1 923,26
TOTAL IV	23 734,09		23 734,09	30 860,26
TOTAL GENERAL	15 702 976,82	-3 529 680,79	12 173 296,03	9 142 427,00

PASSIF

Arrêté au 31/12/2018

Durée 12 mois

31/12/2017

12 mois

	Arrêté au 31/12/2018 Durée 12 mois	31/12/2017 12 mois
Fonds Associatifs		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)	185 234,42	169 312,23
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires et réglementées		
Réserves statutaires		
Réserves réglementées	1 944 533,09	2 368 131,51
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-564 624,56	-521 169,30
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	313 951,60	270 484,62
Fonds associatif avec droit de reprise		
Fonds associatif avec droit de reprise	26 118,37	26 118,37
Fonds associatifs pouvant être repris avant dissolution	25 097,62	25 097,62
Résultats sous contrôle tiers financeurs		
Résultats sous contrôle tiers financeurs	290 250,86	-124 825,47
Résultats en attente d'affectation	298 017,69	462 885,47
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	33 430,80	31 353,32
Provisions réglementées		
Provisions réglementées	1 189 765,56	
Droits des propriétaires (Commodats)		
	TOTAL I	2 707 388,37
	3 741 775,45	
Comptes de Liaison		
Comptes de Liaison		
Comptes de Liaison		
	TOTAL II	
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour risques	3 623,09	1 923,26
Provisions pour charges		
Provisions pour charges	480 144,92	467 258,92
	TOTAL III	469 182,18
	483 768,01	
Fonds Dédiés		
Sur subventions de fonctionnemen		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
Sur autres ressources	403 000,00	403 000,00
	TOTAL IV	403 000,00
	403 000,00	
Dettes		
Emprunts Obligataires		
Emprunts Obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 124 707,16	4 154 218,90
Emprunts et dettes financières divers		
Emprunts et dettes financières divers	12 136,13	10 323,39
Avances et acomptes recus sur commandes en cours		
Avances et acomptes recus sur commandes en cours		
FOURN.:FACT.NON PARVENUES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	266 889,17	309 036,13
Dettes fiscales et sociales		
Dettes fiscales et sociales	1 107 736,06	1 055 547,40
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		
Autres dettes (d'exploitation)		
Autres dettes (d'exploitation)	33 284,05	33 730,63
Redevables créditeurs		
Redevables créditeurs		
	TOTAL V	5 562 856,45
	7 544 752,57	

PASSIF	Arrêté au 31/12/2018 Durée 12 mois	31/12/2017 12 mois
Comptes de régularisation Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance Ecarts de conversion Passif Ecarts de conversion Passif		
TOTAL VI		
TOTAL GENERAL	12 173 296,03	9 142 427,00

Compte de résultat

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

	Arrêté au :		Arrêté au 31/12/2018		Arrêté au 31/12/2017		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation								
Ventes de marchandises								
Production vendue (biens)	30 294,97	0,65	30 738,91	0,69	-443,94	-1,44		
Production vendue (services)	167 583,54	3,61	130 394,09	2,93	37 189,45	28,52		
Chiffre d'affaires	197 878,51	4,26	161 133,00	3,62	36 745,51	22,80		
Production stockée	-13 265,98	-0,29	17 869,17	0,40	-31 135,15	-174,24		
Production immobilisée	30 159,69	0,65	1 681,64	0,04	28 478,05	1 693,47		
Dotations et produits de tarification	9 975 861,72	214,61	8 713 409,61	195,98	1 262 452,11	14,49		
Subventions d'exploitation	274 811,02	5,91	294 626,40	6,63	-19 815,38	-6,73		
Autres produits	448,69	0,01	493,24	0,01	-44,55	-9,03		
Reprises/prov. & amort. transf de charge	6 454,35	0,14	20 592,62	0,46	-14 138,27	-68,66		
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	10 472 348,00	225,29	9 209 805,68	207,14	1 262 542,32	13,71		
Charges d'exploitation								
Achats de marchandises								
Variation de stocks			-1 339,00	-0,03	1 339,00	-100,00		
Achat de matières premières et autres	45 269,02	0,97	46 921,57	1,06	-1 652,55	-3,52		
Autres achats et charges externes	2 027 795,81	43,62	1 934 365,19	43,51	93 430,62	4,83		
Impôts, taxes et versements assimilés	423 539,58	9,11	386 931,74	8,70	36 607,84	9,46		
Salaires et traitements	4 648 348,71	100,00	4 446 150,50	100,00	202 198,21	4,55		
Charges sociales	1 710 801,92	36,80	1 630 018,25	36,66	80 783,67	4,96		
Autres charges	43 532,11	0,94	40 406,27	0,91	3 125,84	7,74		
Reprise déficit année n-2								
Dotations	403 692,56	8,68	374 960,18	8,43	28 732,38	7,66		
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	9 302 979,71	200,14	8 858 414,70	199,24	444 565,01	5,02		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 169 368,29	25,16	351 390,98	7,90	817 977,31	232,78		
Opération en commun								
Bénéfice attribué, perte transférée Total III								
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV								
OPÉRATION EN COMMUN								
Produits financiers								
Produits financiers de participations	914,11	0,02	863,32	0,02	50,79	5,88		
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	480,48	0,01	460,35	0,01	20,13	4,37		
Autres intérêts et produits assimilés	432,80	0,01	911,30	0,02	-478,50	-52,51		
Reprises/provisions et transfert de char								
Différences positives de change	5,79	0,00	12,74	0,00	-6,95	-54,55		
Produits net/cession des V.M.P	6 144,88	0,13	2 966,07	0,07	3 178,81	107,17		
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	7 978,06	0,17	5 213,78	0,12	2 764,28	53,02		
Charges financières								
Charges financières	122 593,89	2,64	96 597,52	2,17	25 996,37	26,91		
Autres charges financières	3 623,09	0,08	1 923,26	0,04	1 699,83	88,38		
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	126 216,98	2,72	98 520,78	2,22	27 696,20	28,11		
RÉSULTATS FINANCIERS	-118 238,92	-2,54	-93 307,00	-2,10	-24 931,92	26,72		
RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	1 051 129,37	22,61	258 083,98	5,80	793 045,39	307,28		
Produits exceptionnels								
Sur opération de gestion	13 825,13	0,30	26 841,00	0,60	-13 015,87	-48,49		
Sur opération en capital	9 887,52	0,21	17 550,11	0,39	-7 662,59	-43,66		
Reprises/provisions et transfert de char	3 703,26	0,08	3 703,58	0,08	-0,32	-0,01		
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	27 415,91	0,59	48 094,69	1,08	-20 678,78	-43,00		
Charges exceptionnelles								
Sur opération de gestion	30 464,68	0,66	968,47	0,02	29 496,21	3 045,65		
Sur opération en capital	2 081,00	0,04	10 922,58	0,25	-8 841,58	-80,95		
Dotation aux amortissements et aux prov.	731 244,00	15,73	23 435,00	0,53	707 809,00	3 020,31		
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	763 789,68	16,43	35 326,05	0,79	728 463,63	2 062,11		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-736 373,77	-15,84	12 768,64	0,29	-749 142,41	-5 867,05		
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX								
Participation des salariés								
Impôts sur les bénéfices	804,00	0,02	376,00	0,01	428,00	113,83		
TOTAL X	804,00	0,02	376,00	0,01	428,00	113,83		
PRODUITS	10 507 741,97	226,05	9 263 114,15	208,34	1 244 627,82	13,44		
CHARGES	10 193 790,37	219,30	8 992 637,53	202,26	1 201 152,84	13,36		
SOLDE INTERMÉDIAIRE	313 951,60	6,75	270 476,62	6,08	43 474,98	16,07		
Total XI								
Eng.à réaliser sur ressources affectés	3 000,00	0,06	3 000,00	0,07				
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	-3 000,00	-0,06	-3 008,00	-0,07	8,00	-0,27		

Compte de résultat

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

	Arrêté au :		Arrêté au 31/12/2018		Arrêté au 31/12/2017		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
TOTAL XI					-8,00	0,00	8,00	-100,00
EXCEDENT OU DEFICIT	313 951,60	6,75	270 484,62	6,08			43 466,98	16,07

**Association Meusienne de Sauvegarde de l'Enfance
de l'Adolescence et des Adultes**

EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2018

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.

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrites ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- de l'instruction M 22 bis « Arrêté du 19 décembre 2017 » relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles »
- de l'arrêté interministériel du 8 avril 1999 portant homologation du règlement n° 99.01 du 16 février 1999 du Comité de la Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et Fondations.
- du plan comptable général en vigueur au 1er janvier 2018.

Il a été également tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs et prestations.

Association Meusienne de Sauvegarde de l'Enfance de l'Adolescence et des Adultes

EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2018

ACTIF IMMOBILISE

A compter de l'exercice ouvert au 1er janvier 2005, les comptes ont été établis en application des règlements CRC 2004-06 du 23 novembre 2004 relatifs à la définition et à la comptabilisation des actifs et CRC 2002-10 du 12 décembre 2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

Les éléments décomposables identifiés correspondent au bâtiment rue Niel à Thierville, au bâtiment Place Saint Michel à Saint Mihiel, au bâtiment 11 Rue de la Marne à Verdun, au bâtiment 9 Rue de la Marne à Verdun et au bâtiment construit en Roumanie. Les travaux de réhabilitation du bâtiment situé à Thierville ont été achevés le 30/11/2006, les travaux du bâtiment situé à Saint Mihiel le 20/12/2011, ceux du bâtiment à Verdun au 11 Rue de la Marne le 31/12/2012, ceux du bâtiment à Verdun au 9 Rue de la Marne le 01/10/2018 et ceux du bâtiment situé en Roumanie le 25/04/2018.

La décomposition a été faite conformément aux règlements.

La durée de vie des immobilisations non décomposables n'a pas été modifiée.

	Mode	Durée en année
Logiciels	Linéaire	1 / 2 / 5
Batiments	Linéaire	30 / 50
Installations générales	Linéaire	10 / 15 / 20 / 25 / 50
Matériel et outillage	Linéaire	3 / 4 / 5 / 7 / 10
Frais d'établissement	Linéaire	3 / 5
Matériel audiovisuel	Linéaire	2 / 3 / 5 / 7
Installations et matériels spéc.	Linéaire	3 / 4 / 5 / 7 / 10 / 20
Agencements installations	Linéaire	4 / 5 / 7 / 10 / 20
Installations électriques	Linéaire	5
Matériel de transport	Linéaire	2 / 3 / 4 / 5
Matériel de bureau et info.	Linéaire	2 / 3 / 4 / 5 / 10
Matériel de communication	Linéaire	3 / 4 / 5
Mobilier	Linéaire	2 / 3 / 4 / 5 / 7 / 8 / 10
Matériel de loisir	Linéaire	3 / 4 / 5 / 7 / 10

Les intérêts financiers liés à la Production des immobilisations ont été passés en charges.

EVENEMENTS MARQUANTS

La mise en service des travaux sur le bâtiment situé au 9 Rue de la Marne et sur celui situé en Roumanie est intervenue au cours de l'année 2018.

Le déblocage des emprunts finançant ces opérations immobilières a été effectif sur l'exercice 2018 respectivement à hauteur de 2 000 000 € pour le bâtiment à Verdun et 176 268 € pour le bâtiment en Roumanie (423 732 € avaient été débloqués sur l'exercice 2017).

Le résultat excédentaire de l'exercice s'explique par :

- Le Crédit Impôt Taxes sur les Salaires (CITS) ; équivalent du Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE) pour les établissements non lucratifs.
- La suractivité constatée sur les établissements MECS et CER.

En accord avec la Protection Judiciaire de la Jeunesse, une provision de 718 358 € a été enregistrée en charges sur l'exercice en provision pour renouvellement des immobilisations. Cette provision sera reprise en recettes sur les exercices prochains, ceci en conformité avec les directives de la Protection Judiciaires de la Jeunesse.

Suite à la demande de la Protection Judiciaire de la Jeunesse, un transfert des réserves des établissements CEF et CER est également intervenue à hauteur de 471 407.56 € sur le poste provision pour renouvellement des immobilisations :

- Transfert de 91 407.56 € des réserves d'investissement du CER.
- Transfert de 180 000 € des réserves de compensation du CER.
- Transfert de 200 000 € des réserves de compensation du CEF.

FRAIS D'ETABLISSEMENT

Les frais d'établissement valorisés dans les comptes consolidés AMSEAA au 31/12/2012 pour 38 571.36 € correspondent aux frais de prospection et d'installation inhérents à l'ouverture du Service Escalpe Roumanie

DOTATION AUX AMORTISSEMENTS

L'association pratique l'amortissement budgétaire. Ainsi, les immobilisations acquises au cours de l'exercice commenceront à être amorties au 1er janvier 2019. Les acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles sur l'exercice 2018 s'élèvent à 3 227 K €. L'impact de ce différé d'amortissement n'est pas significatif au titre de l'exercice 2018.

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placements sont enregistrées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée quand la valeur de marché à la date de clôture est inférieure au coût d'acquisition. Elle correspond à la différence de ces deux valeurs. A noter l'existence d'une plus-value latente au 31/12/2018 pour un montant de 36 373 € non inscrite en comptabilité.

ECART DE CONVERSION

Afin de refléter une image sincère et fidèle des dépenses réalisées en monnaie roumaine (LEI) un taux moyen mensuel (recalculé tous les mois au gré des cours de changes) a été utilisé.

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions constatées sont destinées à couvrir les passifs dont l'échéance ou le montant est incertain. Ces passifs trouvent leur origine dans les obligations (juridiques ou implicites) de l'association qui résultent d'évènements passés et dont l'extinction devrait se traduire pour l'entité par une sortie de ressources.

EVALUATION DES CREANCES ET DES DETTES

(Code de Commerce Art R. 123-196)

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

DEPRECIATION DES CREANCES

(PCG Art. 531-2/3)

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.

TITRES IMMOBILISES

(PCG Art. 531-2/21 et 532-6)

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision est constatée du montant de la différence.

EFFECTIF MOYEN

L'effectif moyen de l'exercice est de l'ordre de 168.59 ETP (Equivalent Temps Plein).

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les indemnités de fin de carrière font l'objet d'une hypothétique provision actuarielle calculée sur la durée de vie moyenne restant à courir à chaque salarié dans l'Association. Au 31 décembre 2018, cette provision est d'un montant de 473 655 €, charges sociales comprises.

PROVISION POUR CONGES PAYES

Les dettes provisionnées pour congés payés constituent une distorsion avec la comptabilité administrative. Le changement de méthode a été appréhendé depuis les comptes clos au 31/12/2006. Au titre de l'exercice 2018, le montant des congés payés (charges sociales et fiscales comprises) s'élève à 696 K€.

QUOTE PART SIEGE SOCIAL

Etant donné que les charges du Siège Social sont déjà constatées dans les différents établissements, la quote part des opérations faites en commun est donc neutralisée au niveau de la comptabilité générale.

REMUNERATIONS DES 3 PLUS HAUTS CADRES

En application de la Loi 2006-586 du 23 Mai 2006, nous indiquons ci-après le montant brut total des rémunérations des 3 plus hauts cadres salariés de l'association (aucune rémunération n'est versée à des membres bénévoles) : 251 725 €.

ENGAGEMENTS HORS BILAN

L'AMSEAA a contracté des garanties sur emprunt lors de l'achat du bâtiment sis rue Niel à Thierville sur Meuse. Celle-ci se décompose de la façon suivante :

- 440 000 € pour les privilèges.
- 3 360 000 € pour l'hypothèque conventionnelle.

En parallèle, le département de la Meuse s'est porté caution solidaire à hauteur de 1 900 000 €.

Pour l'achat du bâtiment sis 9 rue de la Marne à Verdun, le département de la Meuse s'est porté caution solidaire à hauteur de 770 000 € (100%).

Pour les travaux, le département de la Meuse s'est porté caution solidaire à hauteur de 2 000 000 € (100%).

Pour le bâtiment situé en Roumanie, le département de la Meurthe et Moselle s'est porté caution solidaire à hauteur de 600 000 € (100%).

HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du Commissaire aux Comptes figurent dans le compte de résultat 2018 pour un montant de 18 138 € (art. R.123-197 du Code du Commerce).

ELEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Une fusion avec l'association AAE est effective au 1^{er} Janvier 2019 (absorption de cette association par l'AMSEAA).

**Association Meusienne de Sauvegarde de l'Enfance
de l'Adolescence et des Adultes**

EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2018

REPARTITION PRODUITS EXPLOITATION

	Production Vendue (Biens et Services)	Production Immobilisée/ Prestations de services en cours	Dotations et Produits de Tarification	Subventions d'Exploitation	Autres Produits	Transferts de Charges	TOTAL
MECS			4 790 375,17	6 694,78	40,54	8 812,43	4 805 922,92
SAED			869 737,02	1 500,00	10,47		871 247,49
SIEGE SOCIAL					8,72		8,72
PARC ANIMALIER	5 000,00			18 308,02			23 308,02
ETABLISSEMENT AMSEAA	121 278,05			23 136,80	364,16		144 779,01
COMPTABILITE GENERALE	-115 338,44	20 831,39	57 389,64	918,00		-14 745,85	-50 945,26
CEF	369,77		2 340 000,00	7 434,39	9,43	1 945,94	2 349 759,53
CER	482,20		1 213 018,68	3 500,00	4,92		1 217 005,80
SER			705 341,21		5,07	9 130,83	714 477,11
CIJ	186 086,93	-3 937,68		213 319,03	5,38	0,00	395 473,66
TOTAL POSTES	197 878,51	16 893,71	9 975 861,72	274 811,02	448,69	5 143,35	10 471 037,00

SUIVI FONDS DEDIES / PROVISIONS REGLEMENTEES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
.Fonds dédiés	403 000,00	3 000,00	3 000,00	403 000,00
.Renouvellement des immobilisations		1 189 765,56		1 189 765,56
TOTAUX	403 000,00	1 192 765,56	3 000,00	1 592 765,56

Immobilisations

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

Exercice 2018 du 01/01/2018 au 31/12/2018

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	38 571.36		
Autres postes d' immobilisations incorporelles	17 726.68		2 477.28
Immobilisations incorporelles	56 298.04		2 477.28
Terrains	581 018.01		3 744.00
Constructions sur sol propre	1 578 699.22		516 562.67
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	2 568 841.65		2 413 966.26
Installations techniques, matériel et outillage industriels	293 592.76		27 835.78
Install générales, agenc. et aménag. divers	1 229 165.53		64 759.52
Matériel de transport	195 461.56		45 487.89
Matériel de bureau et informatique, mobilier	536 064.34		101 223.57
Emballage récupérables et divers	191 975.80		41 839.10
Immobilisations corporelles en cours	645 673.14		9 328.30
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	7 820 492.01		3 224 747.09
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	71 414.36		
Prêts et autres immobilisations financières	44 362.72		4 522.00
Immobilisations financières	115 777.08		4 522.00
Total Général	7 992 567.13		3 231 746.37

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			38 571.36	
Autres postes d' immobilisations incorporelles		819.07	19 384.89	
Immobilisations incorporelles		819.07	57 956.25	
Terrains			584 762.01	
Constructions sur sol propre			2 095 261.89	
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			4 982 807.91	
Installations techniques, matériel et outillage industriel		33 770.04	287 658.50	
Install générales, agenc. et aménag. divers		12 330.00	1 281 595.05	
Matériel de transport		7 500.00	233 449.45	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		24 150.73	613 137.18	
Emballage récupérables et divers		16 061.52	217 753.38	
Immobilisations corporelles en cours		645 673.14	9 328.30	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		739 485.43	10 305 753.67	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés			71 414.36	

Immobilisations

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

Exercice 2018 du 01/01/2018 au 31/12/2018

Prêts et autres immobilisations financières	1 965.00	46 919.72
Immobilisations financières	1 965.00	118 334.08
Total Général	742 269.50	10 482 044.00

Amortissements

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

Exercice 2018 du 01/01/2018 au 31/12/2018

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	36 300.19	119.53		36 419.72
Autres postes d' immobilisations incorporelles	17 726.68		819.07	16 907.61
Immobilisations incorporelles	54 026.87	119.53	819.07	53 327.33
Terrains	123 787.66	11 470.62		135 258.28
Constructions sur sol propre	252 122.53	42 409.14		294 531.67
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 515 636.90	117 700.67		1 633 337.63
Installations techniques, matériel et outillage	213 484.51	25 630.62	33 770.04	205 345.09
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	519 435.07	86 906.14	12 330.00	594 011.21
Matériel de transport	96 151.62	32 940.19	7 500.00	121 591.81
Matériel de bureau, informatique, mobilier	338 212.57	57 582.12	24 150.73	371 643.96
Emballages récup et divers	105 634.46	28 933.53	15 945.52	118 622.47
Immobilisations corporelles	3 164 465.38	403 573.03	93 696.29	3 474 342.12
Total Général	3 218 492.25	403 692.56	94 515.36	3 527 669.45

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement	119.53				
Autres postes d' immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles	119.53				
Terrains	11 470.62				
Constructions sur sol propre	42 409.14				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagement	117 700.67				
Installations techniques, matériel et outillage	25 630.62				
Autres Inst. générales, agencements, aménagement	86 906.14				
Matériel de transport	32 940.19				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	57 582.12				
Emballages récup et divers	28 933.53				
Immobilisations corporelles	403 573.03				
Total Général	403 692.56				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

Exercice 2018 du 01/01/2018 au 31/12/2018

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement		1 189 765.56		1 189 765.56
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	403 000.00	3 000.00	3 000.00	403 000.00
Provisions réglementées	403 000.00	1 192 765.56	3 000.00	1 592 765.56
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	1 923.26	3 623.09	1 923.26	3 623.09
Provisions pour pensions, obligations similaires	460 769.00	12 886.00		473 655.00
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations	6 489.92			6 489.92
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions risques et charges	469 182.18	16 509.09	1 923.26	483 768.01
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	3 791.34		1 780.00	2 011.34
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	3 791.34		1 780.00	2 011.34
Total Général	875 973.52	1 209 274.65	6 703.26	2 078 544.91
Dotations et reprises d'exploitation		12 886.00	1 780.00	
Dotations et reprises financières		3 623.09	1 923.26	
Dotations et reprises exceptionnelles		1 192 765.56	3 000.00	
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Créances et Dettes

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

Exercice 2018 du 01/01/2018 au 31/12/2018

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	46 919.72	46 919.72	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	565 267.05	565 267.05	
Personnel et comptes rattachés	2 060.52	2 060.52	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts	94 363.00	94 363.00	
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	211 091.64	211 091.64	
Charges constatées d'avance	20 111.00	20 111.00	
Total général	939 812.93	939 812.93	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	914 299.53	914 299.53		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	5 222 243.76	362 687.62	1 503 474.90	3 356 081.24
Emprunts et dettes financières divers	300.00	300.00		
Fournisseurs et comptes rattachés	266 889.17	266 889.17		
Personnel et comptes rattachés	554 437.55	554 437.55		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	567 122.78	567 122.78		
Etat, impôt sur les bénéfices	804.00	804.00		
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	79 734.73	79 734.73		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	33 284.05	33 284.05		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	7 639 115.57	2 779 559.43	1 503 474.90	3 356 081.24
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	2 249 268.00			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	248 163.22			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

TABLEAU DE PASSAGE

RESULTAT COMPTABLE/ADMINISTRATIF

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

Exercice 2018 du 01/01/2018 au 31/12/2018

Rubriques	COMPTABLE	POSITIF	NEGATIF	ADMINISTRATIF
RESULTAT COMPTABLE	313 951.60			
RESULTAT GESTION LIBRE			58 818.17	
AMORTISSEMENT FRAIS ETABLISSEMENT			1 757.24	
VARIATION ENGAGEMENT RETRAITE		12 886.00		
VARIATION CONGES PAYES HORS GESTION LIBRE		31 608.00		
REPRISE EXCEDENT		149 508.00		
REPRISE DEFICIT			5 232.67	
REPRISE PROVISION BUDGETAIRE				
DOTATION PROVISION BUDGETAIRE				
RESULTAT ADMINISTRATIF				442 145.52
Total Général	313 951.60	194 002.00	65 808.08	442 145.52

EXPLICATIF DU RESULTAT DE L EXERCICE

NATURE DU RESULTAT COMPTABLE

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

Exercice 2018 du 01/01/2018 au 31/12/2018

Rubriques	DEBITEUR	CREDITEUR	SOLDE	
MECS		202 703.98		
SAED	-804.18			
SIEGE SOCIAL	-33 525.07			
PARC ANIMALIER	-1 057.64			
ETABLISSEMENT AMSEAA		62 924.38		
COMPTABILITE GENERALE	-11 128.76			
CEF	-12 919.62			
CER		57 330.29		
SER		53 476.79		
CIJ	-3 048.57			
EXCEDENT			313 951.60	
Total Général	-62 483.84	376 435.44	313 951.60	

EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

NATURE DU REPORT A NOUVEAU

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

Exercice 2018 du 01/01/2018 au 31/12/2018

Rubriques	DEBITEUR	CREDITEUR	SOLDE	
MECS				
SAED				
SIEGE SOCIAL				
PARC ANIMALIER	-2 533.70			
ETABLISSEMENT AMSEAA				
COMPTABILITE GENERALE	-521 799.21			
CEF				
CER	-5 536.17			
SER				
CIJ	-34 755.48			
REPORT A NOUVEAU				
Total Général	-564 624.56			

FONDS PROPRES ET RESERVES

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

Exercice 2018 du 01/01/2018 au 31/12/2018

Rubriques	En Début	Augmentations	Diminutions	En fin
FOND ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE				
Fonds associatif sans droit de reprise	169 312.23	15 922.19		185 234.42
Subvention d'équipement				
Liberalités ayant le caractère d'apport				
Subventions d'investissement affectées à des biens				
RESERVES				
Réserve pour investissement	1 041 752.27		91 407.56	950 344.71
Réserve de trésorie	599 732.76			599 732.76
Réserve de compensation	726 646.48	47 809.14	380 000.00	394 455.62
Total Général	2 537 443.74	63 731.33	471 407.56	2 129 767.51

RESULTAT EN ATTENTE D AFFECTATION

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

Exercice 2018 du 01/01/2018 au 31/12/2018

Rubriques	DEBITEUR	CREDITEUR	SOLDE	
MECS		134 012.10		
SAED		64 109.52		
SIEGE SOCIAL		9 177.45		
PARC ANIMALIER				
ETABLISSEMENT AMSEAA				
COMPTABILITE GENERALE				
CEF		43 382.70		
CER		83 749.85		
SER	-36 413.93			
EXCEDENT			298 017.69	
Total Général	-36 413.93	334 431.62	298 017.69	

TABLEAU D AFFECTATION DES RESULTATS

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE

Exercice 2018 du 01/01/2018 au 31/12/2018

Rubriques	DEBITEUR	CREDITEUR	SOLDE	
Résultat comptable général		313 951.60		
Reprise des excédents par les tarificateurs		149 508.00		
Reprise des déficits par les tarificateurs	-5 232.67			
Variation congés payés hors gestion libre		31 608.00		
Résultat à affecter sous contrôle tiers financeurs			489 834.93	
Affectations des résultats sollicitées auprès des tiers financeurs :				
Réserve de trésorerie				
Excédent affecté à l'investissement		198 919.12		
Réserve de compensation		143 816.16		
Excédent affecté à la réduction des charges				
Reprise de déficit		-12 729.07		
Report à nouveau		42 101.79		
Financement mesure d'exploitation		65 723.64		
Réserve CPOM		52 003.29		
Total des affectations sollicités			489 834.93	
Total Général	-5 232.67	984 902.53	979 669.86	