2 8 SEP. 2020

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 2019

FIDUCIAL
AUDIT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

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 2019, 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 2019 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 22 septembre 2020

Le Commissaire aux Comptes
FIDAUDIT
Membre du réseau FIDUCIAL

Jean-Pierre BOUTARD

ACTIF

	Arrêté au 31/12/2019 Durée 12 mois			31/12/2018 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	48 700,87	-36 539,25	12 161,62	2 151,64
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeı	17 125,01	-15 473,49	1 651,52	2 477,28
Immobilisations Corporelles				
Terrains	586 527,01	-146 728,90	439 798,11	449 503,73
Constructions	7 455 949,17	-2 273 674,25	5 182 274,92	5 150 200,50
Installations techniques matériel et outillage	329 007,74	-222 683,66	106 324,08	82 313,41
Autres	2 588 936,58	-1 388 066,25	1 200 870,33	1 140 065,61
Immobilisations corporelles en cours				9 328,30
Immobilisations Financières				
Autres titres Immobilisés	71 414,36		71 414,36	71 414,36
Autres	178 615,77		178 615,77	46 919,72
TOTAL I	**11 276 276,51**	**-4 083 165,80**	**7 193 110,71**	**6 954 374,55**
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières, approvisionnements	5 250,00		5 250,00	1 339,00
En-cours de production (biens et services)	28 236,49		28 236,49	4 603,19
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	15 317,25		15 317,25	3 948,59
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	1 264 366,65		1 264 366,65	565 267,05
Autres	176 370,96	-1 355,91	175 015,05	197 626,95
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	1 012 415,14		1 012 415,14	1 212 415,14
Disponibilités				
Disponibilités	4 563 252,78		4 563 252,78	3 209 987,47
TOTAL III	**7 065 209,27**	**-1 355,91**	**7 063 853,36**	**5 195 187,39**
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	48 103,00		48 103,00	20 111,00
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	2 478,89		2 478,89	3 623,09
TOTAL IV	**50 581,89**		**50 581,89**	**23 734,09**
TOTAL GENERAL	**18 392 067,67**	**-4 084 521,71**	**14 307 545,96**	**12 173 296,03**

PASSIF

		Arrêté au 31/12/2019 Durée 12 mois	31/12/2018 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)		326 177,90	185 234,42
Ecart de réévaluation			
Ecart de réévaluation			
Réserves statutaires et réglementées			
Réserves statutaires			
Réserves réglementées		1 984 235,45	1 944 533,09
Report à nouveau (gestion non contrôlée)			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		-678 199,35	-564 624,56
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		-121 832,85	313 951,60
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		761 502,53	290 250,86
Résultats en attente d'affectation		280 662,41	298 017,69
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		284 119,46	33 430,80
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		1 293 013,56	1 189 765,56
Droits des propriétaires (Commodats)			
	TOTAL I	**4 180 895,10**	**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		2 478,89	3 623,09
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		705 143,92	480 144,92
	TOTAL III	**707 622,81**	**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		7 273 676,01	6 124 707,16
Emprunts et dettes financières divers			
Emprunts et dettes financières divers		11 546,25	12 136,13
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		253 869,76	266 889,17
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		1 444 294,43	1 107 736,06
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		32 641,60	33 284,05
Redevables créditeurs			
Redevables créditeurs			
	TOTAL V	**9 016 028,05**	**7 544 752,57**

PASSIF

	Arrêté au 31/12/2019 Durée 12 mois	31/12/2018 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	**14 307 545,96**	**12 173 296,03**

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

Arrêté au :	Arrêté au 31/12/2019 Montant	%	Arrêté au 31/12/2018 Montant	%	Variation Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)	32 670,92	0,57	30 294,97	0,65	2 375,95	7,84
Production vendue (services)	109 095,77	1,89	167 583,54	3,61	-58 487,77	-34,90
Chiffre d'affaires	**141 766,69**	**2,46**	**197 878,51**	**4,26**	**-56 111,82**	**-28,36**
Production stockée	23 633,30	0,41	-13 265,98	-0,29	36 899,28	-278,15
Production immobilisée	71 460,30	1,24	30 159,69	0,65	41 300,61	136,94
Dotations et produits de tarification	10 897 099,79	188,74	9 975 861,72	214,67	921 238,07	9,23
Subventions d'exploitation	420 166,02	7,28	274 811,02	5,91	145 355,00	52,89
Autres produits	2 155,36	0,04	448,69	0,01	1 706,67	380,37
Reprises/prov. & amort. transf de charge	23 211,46	0,40	5 143,35	0,11	18 068,11	351,29
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	**11 579 492,92**	**200,56**	**10 471 037,00**	**225,33**	**1 108 455,92**	**10,59**
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achat de matières premières et autres	34 692,14	0,60	45 269,02	0,97	-10 576,88	-23,36
Autres achats et charges externes	2 421 803,05	41,95	2 027 795,81	43,64	394 007,24	19,43
Impôts, taxes et versements assimilés	676 353,16	11,71	423 539,58	9,11	252 813,58	59,69
Salaires et traitements	5 773 607,59	100,00	4 647 037,71	100,00	1 126 569,88	24,24
Charges sociales	1 894 938,10	32,82	1 710 801,92	36,81	184 136,18	10,76
Autres charges	47 078,39	0,82	43 532,11	0,94	3 546,28	8,15
Reprise déficit année n-2						
Dotations	563 774,01	9,76	403 692,56	8,69	160 081,45	39,65
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	**11 412 246,44**	**197,66**	**9 301 668,71**	**200,16**	**2 110 577,73**	**22,69**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**167 246,48**	**2,90**	**1 169 368,29**	**25,16**	**-1 002 121,81**	**-85,70**
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV						
OPÉRATION EN COMMUN						
Produits financiers						
Produits financiers de participations	1 117,23	0,02	914,11	0,02	203,12	22,22
Autres valeurs mob., créances d'actif im.			480,48	0,01	-480,48	-100,00
Autres intérêts et produits assimilés			432,80	0,01	-432,80	-100,00
Reprises/provisions et transfet de char						
Différences positives de change	3,98	0,00	5,79	0,00	-1,81	-31,26
Produits net/cession des V.M.P	10 965,74	0,19	6 144,88	0,13	4 820,86	78,45
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	**12 086,95**	**0,21**	**7 978,06**	**0,17**	**4 108,89**	**51,50**
Charges financières						
Charges financières	136 170,92	2,36	122 593,89	2,64	13 577,03	11,07
Autres charges financières	2 478,89	0,04	3 623,09	0,08	-1 144,20	-31,58
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	**138 649,81**	**2,40**	**126 216,98**	**2,72**	**12 432,83**	**9,85**
RESULTATS FINANCIERS	**-126 562,86**	**-2,19**	**-118 238,92**	**-2,54**	**-8 323,94**	**7,04**
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	**40 683,62**	**0,70**	**1 051 129,37**	**22,62**	**-1 010 445,75**	**-96,13**
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	685,72	0,01	13 825,13	0,30	-13 139,41	-95,04
Sur opération en capital	31 538,33	0,55	9 887,52	0,21	21 650,81	218,97
Reprises/provisions et transfert de char	5 606,88	0,10	3 703,26	0,08	1 903,62	51,40
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	**37 830,93**	**0,66**	**27 415,91**	**0,59**	**10 415,02**	**37,99**
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	7 163,89	0,12	30 464,68	0,66	-23 300,79	-76,48
Sur opération en capital	12 026,51	0,21	2 081,00	0,04	9 945,51	477,92
Dotation aux amortissements et aux prov.	179 757,00	3,11	731 244,00	15,74	-551 487,00	-75,42
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	**198 947,40**	**3,45**	**763 789,68**	**16,44**	**-564 842,28**	**-73,95**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**-161 116,47**	**-2,79**	**-736 373,77**	**-15,85**	**575 257,30**	**-78,12**
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices	1 400,00	0,02	804,00	0,02	596,00	74,13
TOTAL X	**1 400,00**	**0,02**	**804,00**	**0,02**	**596,00**	**74,13**
PRODUITS	**11 629 410,80**	**201,42**	**10 506 430,97**	**226,09**	**1 122 979,83**	**10,69**
CHARGES	**11 751 243,65**	**203,53**	**10 192 479,37**	**219,33**	**1 558 764,28**	**15,29**
SOLDE INTERMÉDIAIRE	**-121 832,85**	**-2,11**	**313 951,60**	**6,76**	**-435 784,45**	**-138,81**
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés	3 000,00	0,05	3 000,00	0,06		

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

Arrêté au :	Arrêté au 31/12/2019		Arrêté au 31/12/2018		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	-3 000,00	-0,05	-3 000,00	-0,06		
TOTAL XI						
EXCEDENT OU DÉFICIT	**-121 832,85**	**-2,11**	**313 951,60**	**6,76**	**-435 784,45**	**-138,81**

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 2019.

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

ACTIF IMMOBILISE

A compter de l'exercice ouvert au 1er janvier 2005, les comptes ont été établi 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

L'intégration comptable du passif et de l'actif au 01/01/2019 de l'association AAE lors de l'opération de fusion.

Le résultat déficitaire de l'exercice s'explique par l'augmentation du passif social (congés payés et engagement départ à la retraite) consécutive à l'augmentation du nombre de salariés (création établissements SAAMNA et DIPADE et fusion avec l'AAE).

En accord avec la Protection Judiciaire de la Jeunesse, une provision de 25 548 € 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 Judicaires de la Jeunesse.

Suite à la demande de la Protection Judiciaire de la Jeunesse, un transfert des réserves de trésorerie de l'établissement CER est également intervenu à hauteur de 77 700 € sur le poste provision pour renouvellement des immobilisations.

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 Escale Roumanie.

Des frais d'établissement ont également été comptabilisés au 31/12/2019 correspondant aux frais de prospection et d'installation lors de l'ouverture du DIPADE à hauteur de 10 129.51 €.

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 2020. Les acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles sur l'exercice 2019 s'élèvent à 933 K €. L'impact de ce différé d'amortissement n'est pas significatif au titre de l'exercice 2019.

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 31/12/2019 pour un montant de 32 323 € 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 199.21 ETP (Equivalents 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 2019, cette provision est d'un montant de 698 654€, 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 2019, le montant des congés payés (charges sociales et fiscales comprises) s'élève à 783 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) : 253 005 €.

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 2019 pour un montant de 21 743 € (art. R.123-197 du Code du Commerce).

ELEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'épidémie de COVID 19 apparu en Mars 2020 n'impacte pas la fiabilisation des comptes arrêtés au 31/12/2019 compte tenu de la sécurisation des financements publics applicables au secteur médico-social. Il est aujourd'hui trop tôt pour estimer les impacts financiers liés à la crise du Covid19.

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

EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2019

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	1 135,00		4 910 775,66	8 321,77	23,50	8 987,84	**4 929 243,77**
SAED			869 737,00		8,70		**869 745,70**
SIEGE SOCIAL				1 000,00	5,45		**1 005,45**
PARC ANIMALIER	5 000,00			21 649,85			**26 649,85**
ETABLISSEMENT AMSEAA	163 823,88			17 103,49	2 054,04		**182 981,41**
COMPTABILITE GENERALE	-160 090,87	27 171,16		1 000,00		-6 002,49	**-137 922,20**
CEF	1 791,84		1 990 000,00	1 594,45	3,76	489,72	**1 993 879,77**
CER	652,08		952 737,16	1 105,56	8,11		**954 502,91**
SER			729 913,92		8,18	1 562,82	**731 484,92**
CIJ	117 039,10	57 792,93		235 786,97	14,39		**410 633,39**
AEMO			1 143 561,06		24,49	18 173,57	**1 161 759,12**
ADHOC	9 242,37						**9 242,37**
MEDIATION	3 173,29			28 001,20			**31 174,49**
SAAMNA			300 374,99	104 602,73	4,74		**404 982,46**
DIPADE		10 129,51					**10 129,51**
TOTAL POSTES	**141 766,69**	**95 093,60**	**10 897 099,79**	**420 166,02**	**2 155,36**	**23 211,46**	**11 579 492,92**

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	103 248,00		1 293 013,56
TOTAUX	**1 592 765,56**	**106 248,00**	**3 000,00**	**1 696 013,56**

Immobilisations

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE — **Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	38 571.36		10 129.51
Autres postes d' immobilisations incorporelles	19 384.89		
Immobilisations incorporelles	**57 956.25**		**10 129.51**
Terrains	584 762.01		1 765.00
Constructions sur sol propre	2 095 261.89		305 683.44
Constructions sur sol d'autrui			59 383.27
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	4 982 807.91		12 812.66
Installations techniques, matériel et outillage industriels	287 658.50		63 066.07
Install générales, agenc. et aménag. divers	1 281 595.05		118 697.05
Matériel de transport	233 449.45		70 144.65
Matériel de bureau et informatique, mobilier	613 137.18		128 982.04
Emballage récupérables et divers	217 753.38		27 620.93
Immobilisations corporelles en cours	9 328.30		
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	**10 305 753.67**		**788 155.11**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	71 414.36		
Prêts et autres immobilisations financières	46 919.72		134 999.00
Immobilisations financières	**118 334.08**		**134 999.00**
Total Général	**10 482 044.00**		**933 283.62**

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			48 700.87	
Autres postes d' immobilisations incorporelles		2 259.88	17 125.01	
Immobilisations incorporelles		**2 259.88**	**65 825.88**	
Terrains			586 527.01	
Constructions sur sol propre			2 400 945.33	
Constructions sur sol d'autrui			59 383.27	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			4 995 620.57	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		21 716.83	329 007.74	
Install générales, agenc. et aménag. divers		32 645.56	1 367 646.54	
Matériel de transport		32 181.47	271 412.63	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		31 712.48	710 406.74	
Emballage récupérables et divers		5 903.64	239 470.67	
Immobilisations corporelles en cours		9 328.30		
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		**133 488.28**	**10 960 420.50**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés			71 414.36	

Prêts et autres immobilisations financières	3 302.95	178 615.77
Immobilisations financières	**3 302.95**	**250 030.13**
Total Général	**139 051.11**	**11 276 276.51**

Amortissements

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE **Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	36 419.72	119.53		36 539.25
Autres postes d' immobilisations incorporelles	16 907.61	825.76	2 259.88	15 473.49
Immobilisations incorporelles	**53 327.33**	**945.29**	**2 259.88**	**52 012.74**
Terrains	135 258.28	11 470.62		146 728.90
Constructions sur sol propre	294 531.67	98 791.37		393 323.04
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 633 337.63	247 013.58		1 880 351.21
Installations techniques, matériel et outillage	205 345.09	39 055.40	21 716.83	222 683.66
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	594 011.21	86 364.64	32 645.56	647 730.29
Matériel de transport	121 591.81	27 764.26	23 177.91	126 178.16
Matériel de bureau, informatique, mobilier	371 643.96	131 552.76	31 712.48	471 484.24
Emballages récup et divers	118 622.47	29 954.73	5 903.64	142 673.56
Immobilisations corporelles	**3 474 342.12**	**671 967.36**	**115 156.42**	**4 031 153.06**
Total Général	**3 527 669.45**	**672 912.65**	**117 416.30**	**4 083 165.80**

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développeme	119.53				
Autres postes d' immobilisations incorporelles	825.76				
Immobilisations incorporelles	**945.29**				
Terrains	11 470.62				
Constructions sur sol propre	98 791.37				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagemen	247 013.58				
Installations techniques, matériel et outillage	39 055.40				
Autres Inst. générales, agencements, aménagemen	86 364.64				
Matériel de transport	27 764.26				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	131 552.76				
Emballages récup et divers	29 954.73				
Immobilisations corporelles	**671 967.36**				
Total Général	**672 912.65**				

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 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019**

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	103 248.00		1 293 013.56
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	**1 592 765.56**	**106 248.00**	**3 000.00**	**1 696 013.56**
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	3 623.09	2 478.89	3 623.09	2 478.89
Provisions pour pensions, obligations similaires	473 655.00	224 999.00		698 654.00
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	**483 768.01**	**227 477.89**	**3 623.09**	**707 622.81**
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	2 011.34	1 328.36	1 983.79	1 355.91
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	**2 011.34**	**1 328.36**	**1 983.79**	**1 355.91**
Total Général	**2 078 544.91**	**335 054.25**	**8 606.88**	**2 404 992.28**

Dotations et reprises d'exploitation	226 327.36	1 983.79	
Dotations et reprises financières	2 478.89	3 623.09	
Dotations et reprises exceptionnelles	106 248.00	3 000.00	
Dépréciation des titres mis en équivalence			

Créances et Dettes

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE **Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	178 615.77	178 615.77	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 264 366.65	1 264 366.65	
Personnel et comptes rattachés	3 467.29	3 467.29	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	224 186.30	224 186.30	
Charges constatées d'avance	48 103.00	48 103.00	
Total général	**1 718 739.01**	**1 718 739.01**	
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	2 011 980.29	2 011 980.29		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	5 272 901.97	403 679.66	1 673 474.13	3 195 748.18
Emprunts et dettes financières divers	340.00	340.00		
Fournisseurs et comptes rattachés	253 869.76	253 869.76		
Personnel et comptes rattachés	682 802.98	682 802.98		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	622 821.66	622 821.66		
Etat, impôt sur les bénéfices	1 400.00	1 400.00		
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	137 269.79	137 269.79		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	32 641.60	32 641.60		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	**9 016 028.05**	**4 146 805.74**	**1 673 474.13**	**3 195 748.18**
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	424 417.48			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	373 129.39			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

TABLEAU DE PASSAGE

RESULTAT COMPTABLE/ADMINISTRATIF

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE **Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Rubriques	COMPTABLE	POSITIF	NEGATIF	ADMINISTRATI
RESULTAT COMPTABLE	-121 832.85			
RESULTAT GESTION LIBRE		2 753.59		
AMORTISSEMENT FRAIS ETABLISSEMENT			1 757.24	
VARIATION ENGAGEMENT RETRAITE		148 209.00		
VARIATION CONGES PAYES HORS GESTION LIBRE		74 960.70		
REPRISE EXCEDENT		143 916.00		
REPRISE DEFICIT			40 400.35	
IMPUTATION AUDIT BOUYGUES EN CHARGES		19 080.00		
RESULTAT ADMINISTRATIF				224 928.85
Total Général	**-121 832.85**	**388 919.29**	**42 157.59**	**224 928.85**

EXPLICATIF DU RESULTAT DE L EXERCICE

NATURE DU RESULTAT COMPTABLE

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE **Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Rubriques	DEBITEUR	CREDITEUR	SOLDE	
MECS		85 715.22		
SAED	-19 305.75			
SIEGE SOCIAL	-38 358.07			
PARC ANIMALIER	-623.32			
ETABLISSEMENT AMSEAA		27 456.45		
COMPTABILITE GENERALE	-165 531.76			
CEF	-40 405.02			
CER		124 972.13		
SER		48 468.10		
CIJ	-4 358.41			
SAAMNA	-25 039.48			
AEMO	-89 594.63			
MEDIATION	-11 344.57			
ADHOC	-13 883.74			
DEFICIT			-121 832.85	
Total Général	**-408 444.75**	**286 611.90**	**-121 832.85**	

EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

NATURE DU REPORT A NOUVEAU

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE **Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Rubriques	DEBITEUR	CREDITEUR	SOLDE	
MECS				
SAED				
SIEGE SOCIAL				
PARC ANIMALIER	-3 591.34			
ETABLISSEMENT AMSEAA				
COMPTABILITE GENERALE	-532 927.97			
CEF				
CER	-5 536.17			
SER				
CIJ	-37 804.05			
AEMO	-69 427.92			
MEDIATION	-6 749.49			
ADHOC	-22 162.41			
REPORT A NOUVEAU				
Total Général	**-678 199.35**			

FONDS PROPRES ET RESERVES

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE **Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Rubriques	En Début	Augmentations	Diminutions	En fin
FOND ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE				
Fonds associatif sans droit de reprise	185 234.42	140 943.48		326 177.90
Subvention d'équipement				
Liberalités ayant le caractère d'apport				
Subventions d'investissement affectées à des biens				
RESERVES				
Réserve pour investissement	950 344.71	71 000.00		1 021 344.71
Réserve de trésorie	599 732.76		77 700.00	522 032.76
Réserve de compensation	394 455.62	46 402.36		440 857.98
Total Général	**2 129 767.51**	**258 345.84**	**77 700.00**	**2 310 413.35**

RESULTAT EN ATTENTE D AFFECTATION

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE **Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Rubriques	DEBITEUR	CREDITEUR	SOLDE	
MECS		202 703.98		
SAED	-804.18			
SIEGE SOCIAL	-33 525.07			
PARC ANIMALIER				
ETABLISSEMENT AMSEAA				
COMPTABILITE GENERALE				
CEF	-12 919.62			
CER		57 330.29		
SER		53 476.79		
AEMO		14 400.22		
EXCEDENT			280 662.41	
Total Général	**-47 248.87**	**327 911.28**	**280 662.41**	

AUTRES FONDS ASSOCIATIF

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE **Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Rubriques	EN DEBUT	AUGMENTATIO	DIMINUTIONS	EN FIN
FOND ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE				
Subventions d'investissement	33 430.80	273 632.22	22 943.56	284 119.46
Provisions à caractère de réserves	26 118.37			26 118.37
Autres fonds associatifs	25 097.62			25 097.62
Total Général	**84 646.79**	**273 632.22**	**22 943.56**	**335 335.45**

TABLEAU D AFFECTATION DES RESULTATS

A.M.S.E.A.A. COMPTABILITE GENERALE **Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Rubriques	DEBITEUR	CREDITEUR	SOLDE	
Résultat comptable général	-121 832.85			
Reprise des excédents par les tarificateurs		143 916.00		
Reprise des déficits par les tarificateurs	-40 400.35			
Variation congés payés hors gestion libre		74 960.70		
Résultat à affecter sous contrôle tiers financeurs			56 643.50	
Affectations des résultats sollicitées auprès des tiers financeurs :				
Réserve de trésorerie				
Excédent affecté à l'investissement		9 048.75		
Réserve de compensation		131 794.47		
Excédent affecté à la réduction des charges				
Reprise de déficit		-6 241.48		
Report à nouveau		-168 285.35		
Financement mesure d'exploitation				
Réserve CPOM		90 327.11		
Total des affectations sollicités			56 643.50	
Total Général	**-162 233.20**	**275 520.20**	**113 287.00**	