

AUDY et ASSOCIÉS

Société de commissariat aux comptes inscrite sur la liste nationale
des commissaires aux comptes, rattachée à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Paris



Grégory Juillard
commissaire aux comptes
associé-gérant

Jean-Pierre Audy
associé

MSA SERVICES LIMOUSIN

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Le Bourg
19160 LIGINIAC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

MSA SERVICES LIMOUSIN

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Le Bourg
19160 LIGINIAC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'assemblée générale de l'association « MSA SERVICES LIMOUSIN »

I - 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 « MSA SERVICES LIMOUSIN » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 16 juillet 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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.

II – Fondement de l'opinion

➤ 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.

➤ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} 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.

III – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

IV- Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier sur l'activité et la situation de l'association et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents, S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêt des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

V- 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'association ou de cesser son activité.

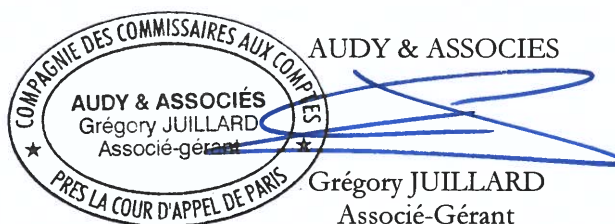
Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

VI - 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.

Fait à Ussel,
Le 16 septembre 2020



Pièces jointes :

- Annexe : « Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes »
- Comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2019

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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.

Comptes Annuels

BILAN - ACTIF

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

ACTIF	Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019			01/01/2018 au 31/12/2018
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	8 118,88	21,30	8 097,58	1 889,07
Autres immobilisations incorporelles	32 792,82	32 271,50	521,32	674,79
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	333 289,87	75 741,74	257 548,13	259 600,31
Constructions	10 798 280,49	2 941 272,52	7 857 007,97	8 199 286,05
Installations techniques, matériels	1 076 218,97	896 274,96	179 944,01	182 709,13
Autres immobilisations corporelles	1 305 852,99	1 025 021,42	280 831,57	293 247,20
Immobilisations corporelles en cours	3 905,46		3 905,46	3 905,46
Immobilisations Financières				
Particip. et créances rattach. à des part.	1 645,53		1 645,53	1 645,53
Autres titres immobilisés	62 142,78		62 142,78	62 592,87
Prêts	122 535,37		122 535,37	126 577,71
Autres immobilisations financières	25 789,94		25 789,94	151 522,30
TOTAL (I)	13 770 573,10	4 970 603,44	8 799 969,66	9 270 814,42
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	456,54		456,54	1 091,81
En-cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 855,00		1 855,00	11 497,48
Créances (1)				
Créances redevabl. et cptes rattach. (2)	279 529,13	47 752,61	231 776,52	274 242,04
Autres	184 674,85		184 674,85	825 033,23
Valeurs mobilières de placement	508 975,82		508 975,82	113 392,29
Disponibilités	1 847 870,75		1 847 870,75	1 874 095,72
Charges constatées d'avance (1)	30 672,46		30 672,46	24 805,18
TOTAL (III)	2 854 034,55	47 752,61	2 806 281,94	3 124 157,75
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)	132 689,84		132 689,84	140 495,12
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	16 757 297,49	5 018 356,05	11 738 941,44	12 535 467,29

(1) Dont à moins d'un an

494 876,44

1 145 183,53

(1) Dont à plus d'un an

(2) Dont créances mentionnées à l'Art R314-96 du CASF

BILAN - PASSIF

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

PASSIF

	Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	454 177,68	454 177,68
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et Legs	28 250,00	34 250,00
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	1 577 168,55	1 738 691,40
Réserve de compensation	376 044,54	409 826,74
Excédents affectés à la couverture du BFR	173 605,20	197 527,98
Autres réserves	246 146,10	240 111,56
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-1 604 312,74	-1 417 870,57
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-49 335,12	-49 335,12
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	913 735,36	719 477,68
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-35 348,92	-80 759,19
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	186 972,90	105 992,86
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	686 054,88	684 490,91
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement	65 369,96	65 369,96
Amorts dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	282 214,83	382 214,83
Réserves des plus-values nettes d'actif	101 396,27	92 244,86
Immobilisations grevées de droit		
TOTAL (I)	3 402 139,49	3 576 411,58
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques		151 300,00
Provisions pour charges		
Fonds dédiés		2 100,00
TOTAL (III)		153 400,00
DETTES (4)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 277 556,99	7 644 575,27
Emprunts et dettes financières divers (3)	48 047,00	42 089,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	291 347,23	336 486,31
Dettes fiscales et sociales	666 960,93	674 374,07
Redevables créditeurs		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	30 392,20	42 644,94
Autres dettes (5)	9 636,45	30 738,10
Produits constatés d'avance	12 861,15	34 748,02
TOTAL (IV)	8 336 801,95	8 805 655,71
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	11 738 941,44	12 535 467,29

(1) Dont compte 1201 : résultats sous contrôle de tiers financeurs

(1) Dont compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement

(4) Dont à plus d'un an

(4) Dont à moins d'un an

268,25

6 893 328,34

1 443 473,61

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

	Du 01/01/19 au 31/12/19	Du 01/01/18 au 31/12/18
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens		-77,03
Prestation de services	1 025 441,14	869 642,62
Production vendue de travaux		
Production stockée		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarifications	4 795 621,45	5 223 033,76
Subventions d'exploitation et participations	379 627,31	331 872,69
Reprises sur amortissements et provisions	158 373,37	58 507,16
Transferts de charges	131 725,26	100 860,11
Autres produits	2 274,97	1 905,67
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	6 493 063,50	6 585 744,98
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et de fournitures		
Variation de stocks de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements	168 804,70	172 329,49
Variation de stocks d'approvisionnements	635,27	-1 091,81
Achats non stockés de matières et fournitures	188 171,50	155 506,49
Services extérieurs et autres *	972 637,47	824 359,74
Impôts, taxes et versements assimilés		
sur rémunérations	325 782,06	308 260,85
autres	36 471,00	20 713,66
Charges de personnel		
salaires et traitements	3 064 964,06	3 327 223,78
charges sociales	979 019,73	1 144 779,35
Dotations aux amortissements et dépréciations des immobilisations	486 058,19	392 759,40
des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux dépréciations et aux provisions sur actif circulant	38 722,90	8 091,52
pour risques et charges d'exploitation		54 800,00
Autres charges	1 906,00	4 838,80
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	6 263 172,88	6 412 571,27
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	229 890,62	173 173,71
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations et des immobilisations financières	676,32	694,08
Revenus des VMP, escomptes obtenus, autres produits financiers	3 519,61	2 046,56
Reprises sur provisions, dépréciations		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 342,17	1 484,44
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	6 538,10	4 225,08

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

	Du 01/01/19 au 31/12/19	Du 01/01/18 au 31/12/18
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	7 805,28	7 805,28
Intérêts et charges assimilées	143 353,61	150 415,91
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	151 158,89	158 221,19
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	-144 620,79	-153 996,11
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion exercice antérieurs	5 492,20	31 784,81
Sur opérations en capital	166 090,45	51 974,63
Reprises sur provisions		
Reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	100 000,00	100 000,00
Reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif		
Reprises sur autres provisions réglementées		53 442,24
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	271 582,65	237 201,68
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion exercice courant exercices antérieurs	4 304,81	78 513,36
Sur opérations en capital	147 285,84	16 895,21
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
Dotations aux provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif	17 365,93	7 480,85
Dotations aux autres provisions réglementées		46 686,00
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	168 956,58	149 575,42
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	102 626,07	87 626,26
Impôt sur les bénéfices	923,00	811,00
SOLDE INTERMÉDIAIRE	186 972,90	105 992,86
TOTAL DES PRODUITS	6 771 184,25	6 827 171,74
TOTAL DES CHARGES	6 584 211,35	6 721 178,88
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	186 972,90	105 992,86

* Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier
Redevances de crédit-bail immobilier

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de

102 626,07

87 626,26

Annexes comptables

SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	O		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	O		
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)			
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES	O		
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES	O		
LES EFFECTIFS	O		
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			
COMMENTAIRE	O		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de 11 738 941,44 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 186 972,90 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

MJPM et DPF 23

Remplacement du personnel par de l'intérim pour 24k€

Frais de Gestions (Majeurs Protégés) + 26k€ du au nouveau mode de calcul mise en place 01/09/2018, après décision du Conseil d'Etat cette disposition a été annulé avec demande du trop-perçu aux Majeurs Protégés avec effet rétroactif au 01/09/2018. Ce reversement n'impacte pas les frais de gestion 2019 et 2018 puisque pris par l'Etat.

Jugement définitif affaire EHPAD « Le Chavanon » en notre faveur.

MJPM et DPF 19

Déménagement dans les nouveaux locaux non effectués sur 2019.

Frais de Gestions (Majeurs Protégés) + 17,3k€ du au nouveau mode de calcul mise en place 01/09/2018, après décision du Conseil d'Etat cette disposition a été annulé avec demande du trop-perçu aux Majeurs Protégés avec effet rétroactif au 01/09/2018. Ce reversement n'impacte pas les frais de gestion 2019 et 2018 puisque pris par l'Etat.

AI Laser Emploi 23

Structure déficitaire

Baisse significative du chiffre d'affaire (- 22,8k€/2018 et - 127k€/2017).

Augmentation des frais de Siège + 10,64%

EGIS

Recrutement 0,80 ETP en CDD suite au développement de l'activité à compter de 09/2019.

Passage de Lydie Barrier au statut cadre « Responsable de Service »

Augmentation du CA de 60k€ soit + 90% par rapport à l'année 2018

Tutelles Mineurs 23

Subventions du Conseil Départemental 2017 et 2018 régularisées (30k€).

Bulle d'Air

Agrément de l'activité en mode mandataire pour 5 ans à compter du 01/09/2019

Pas de chiffre d'affaire 2019 - Subvention reçue Conseil Départemental 19 : 15k€

Positionnement Chef de Service Lydie Barrier 0,20 ETP

ITEP-SESSAD

Départ à la retraite du Directeur Adjoint de l'ITEP (Octobre 2019)

Convention cadre relatif au fonctionnement en dispositif intégré des ITEP et SESSAD (DITEP) signée le 20/09/2019.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

Evaluation externe

Entreprise Adaptée

Structure déficitaire

Le transfert de l'Entreprise Adaptée à l'Association APAJH qui devait être au 1^{er} janvier 2020 est reporté au 1^{er} janvier 2021.

.

Centre Educatif Renforcé

Notification par Arrêté Préfectoral de la Corrèze de la fermeture totale et définitive du Centre Educatif Renforcé « l'Arbre du Renard » au 2 mai 2018.

Au 4 avril 2019, l'ensemble des salariés concernés ont quitté l'Association.

Le passif de l'établissement a été versé à l'Association ALSEA - CEF des Monédières en juillet 2019 a permis de clôturer les comptes de l'établissement sur 2019.

MARPA Correzana

Structure déficitaire

Le mode de calcul d'exonération des charges patronales MSA sur les schémas « Aide à domicile » n'est plus aussi favorable en 2019 qu'auparavant

Evaluation externe fin 2019 pour la MARPA Correzana.

Résidence Accueil Objat

Structure déficitaire

Ouverture administrative au 1^{er} décembre 2017, avec un démarrage courant janvier 2019, la Résidence Accueil n'a été complète qu'à partir de juillet pour arriver à un taux d'occupation de 73,39% dur 2019.

Association Gestion du Patrimoine

Vente de l'ensemble immobilier Loulier I (maison grange), partiellement sur l'ITEP et l'Association.

Solde de la créance du Fonds de Dotation MSA Innovation Limousin (126 766,78€).

DIRECTION GENERALE

Mme Pitollat Solène directrice générale est en fonction à compter du 01 Novembre 2017 mis à disposition par la MSA DU LIMOUSIN, convention renouvelée le 22/10/2019 jusqu'au 31 octobre 2021.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2019 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	LIN. 7 A 50 ANS ans
- Agencement et aménagement des constructions	LIN. 7 A 50 ANS ans
- Installations techniques	LIN. 5 A 10 ANS ans
- Matériels et outillages industriels	LIN. 5 A 10 ANS ans
- Matériels et outillages	LIN. 5 A 10 ANS ans
- Matériels de transports	LIN. 6 A 8 ANS ans
- Matériel de bureau	LIN. 3 A 5 ANS ans
- Mobilier de bureau	LIN. 5 A 10 ANS ans

Dépréciations exceptionnelles des immobilisations corporelles du CER, suite au principe comptable de

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

prudence (PGC art.120-3) transférées sur le dossier Association Gestionnaire :

- 40 000,00€ sur les bâtiments du site de Marèges compte tenu de leurs valeurs actuels
- 268,00€ sur le matériel et outillage compte tenu de l'état dans lequel il se trouve
- 6 418,00€ sur le mobilier compte tenu de l'état dans lequel il se trouve

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur les immobilisations financières (titres) et titres de placement ne sont pas incorporés dans les coûts des immobilisations et sont comptabilisés en charges.

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

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

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

CADRE A			IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions		
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL	9 660,00		8 118,88	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	32 014,08		778,74	
CORPORELLES	Terrains			333 862,59			
		Sur sol propre		9 520 872,20		5 629,00	
	Constructions	Sur sol d'autrui		749,02			
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.		1 467 799,87		20 297,04	
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			1 061 230,15		40 169,59	
		Inst. générales, agencs & aménagts divers		58 466,77		15 984,00	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		558 194,82		13 951,76	
		Matériel de bureau & mobilier informatique		651 444,88		56 985,13	
		Emballages récupérables & divers		2 160,33			
	Immobilisations corporelles en cours			3 905,46			
Avances et acomptes							
			TOTAL	13 658 686,09		153 016,52	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			1 645,53			
	Autres titres immobilisés			62 592,87			
	Prêts et autres immobilisations financières			278 100,01		811,29	
			TOTAL	342 338,41		811,29	
TOTAL GENERAL				14 042 698,58		162 725,43	
CADRE B			IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL		9 660,00	8 118,88	
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			32 792,82	
CORPORELLES	Terrains				572,72	333 289,87	
		Sur sol propre			54 881,65	9 471 619,55	
	Constructions	Sur sol d'autrui				749,02	
		Inst. gal. agen. amé. cons			162 185,79	1 325 911,12	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				25 180,77	1 076 218,97	
		Inst. gal. agen. amé. divers				74 450,77	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			34 489,15	537 657,43	
		Mat. bureau, inform., mobilier			16 845,55	691 584,46	
		Emb. récupérables & divers				2 160,33	
	Immobilisations corporelles en cours					3 905,46	
Avances et acomptes							
			TOTAL		294 155,63	13 517 546,98	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations					1 645,53	
	Autres titres immobilisés				450,09	62 142,78	
	Prêts & autres immob. financières				130 585,99	148 325,31	
			TOTAL		131 036,08	212 113,62	
TOTAL GENERAL					434 851,71	13 770 572,30	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, développ.	TOTAL	7 770,93	1 910,37	9 660,00	21,30
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	31 339,29	932,21		32 271,50
Terrains		74 262,28	1 479,46		75 741,74
Constructions	Sur sol propre	1 723 190,54	282 420,52	54 853,17	1 950 757,89
	Sur sol d'autrui	749,02	724,67		1 473,69
	Inst. générales agen. aménag.	1 037 260,77	54 585,67	148 258,65	943 587,79
Inst. techniques matériel et outil. industriels		878 253,02	40 986,33	23 232,39	896 006,96
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	58 241,58	212,24		58 453,82
	Matériel de transport	399 417,58	52 178,82	34 489,15	417 107,25
	Mat. bureau et informatiq., mob.	524 028,79	33 839,08	16 845,55	541 022,32
	Emballages récupérables divers	1 749,65	270,38		2 020,03
TOTAL		4 697 153,23	466 697,17	277 678,91	4 886 171,49
TOTAL GENERAL		4 736 263,45	469 539,75	287 338,91	4 918 464,29

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS		REPRISES		Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements	TOTAL					
A. Immob. incorpor.	TOTAL					
Terrains						
Constr.	Sur sol propre					
	Sur sol autrui					
	Inst. agenc. et amén.					
Inst. techn. mat. et outillage						
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div					
	Matériel transport					
	Mat. bureau mobilier inf.					
	Emballages réc. divers					
TOTAL						
Frais d'acquisition de titres de participations						
TOTAL GÉNÉRAL						
Total général non ventilé						

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler		140 495,12	132 689,84		273 184,96
Primes de remboursement des obligations					

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

Détermination de la valeur actuelle

La valeur d'usage est retenue pour déterminer la valeur actuelle

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre	40 000,00			40 000,00
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels	268,00			268,00
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immob. corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique	6 418,00			6 418,00
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL	46 686,00			46 686,00
Stocks				
Créances	21 103,08	26 649,53		47 752,61
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL	67 789,08	26 649,53		94 438,61

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Reprise de la provision 100% de la créance du Fond de Dotation MSA Innovation Limousin pour la somme de 146 300 €

Reprise de la provision suite au jugement du TASS du 11 Février 2015 de 5 000,00€ concernant l'affaire NASCIMENTO (versement à l'Association ALSEA - CEF des Monédières)

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers	447 584,79		100 000,00	347 584,79
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées	92 244,86	9 189,15	37,74	101 396,27
	TOTAL	539 829,65	9 189,15	100 037,74	448 981,06
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	153 400,00		153 400,00	
	TOTAL	153 400,00		153 400,00	
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles	46 686,00			46 686,00
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	21 103,08	27 524,37	874,84	47 752,61
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	67 789,08	27 524,37	874,84	94 438,61
	TOTAL GÉNÉRAL	761 018,73	36 713,52	254 312,58	543 419,67
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		38 722,90	158 373,37	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles		17 365,93	100 000,00	
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

ÉTAT DES STOCKS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

STOCKS

Les stocks de matières premières et approvisionnements (combustibles, alimentaire, fournitures de bureau, etc.) sont évalués au prix d'achat. Ils s'élèvent à 456,54 € au 31/12/2019.

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	122 535,37		122 535,37
	Autres immobilisations financières	25 789,94		25 789,94
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	48 692,61	48 692,61	
	Autres créances clients	230 836,52	230 836,52	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	219,09	219,09	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 657,01	16 657,01	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	384,81	384,81	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	14 549,37	14 549,37	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	111 037,70	111 037,70	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	41 826,87	41 826,87	
	Charges constatées d'avance	30 672,46	30 672,46	
TOTAUX		643 201,75	494 876,44	148 325,31
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(1) des	- Prêts accordés en cours d'exercice	126 577,77	
	(2) des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice	4 042,34	
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	30 672,46
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	30 672,46

FRAIS D'ÉMISSION D'EMPRUNTS

	TAUX AMORTISSEMENT	MONTANT
Frais d'émission des emprunts		132 689,84

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	154 397,05
Disponibilités	1 848,20
TOTAL	156 245,25

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	454 177,68			454 177,68
Fonds associatifs avec droit de reprise	34 250,00		6 000,00	28 250,00
Réserves	2 586 157,68	6 034,54	219 227,83	2 372 964,39
Report à nouveau	-1 417 870,57	186 578,09	135,92	-1 231 428,40
Dépense refusée par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-49 335,12			-49 335,12
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	719 477,68	251 825,26	57 567,58	913 735,36
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-80 759,19	43 732,27	1 678,00	-38 704,92
Résultat comptable de l'exercice antérieur	105 992,86			105 992,86
Subventions d'investissement non renouvelables	684 490,91	30 396,42	28 832,45	686 054,88
Provisions réglementées	539 829,65	17 365,93	108 214,52	448 981,06
Immobilisations grevées de droit				
TOTAUX	3 576 411,58	535 932,51	421 656,30	3 690 687,79

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Ressources	Situations	Année	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
				A	(7895 ou 7897) B	(6895 ou 6897) C	D = A-B+C
DPF 19			2 100,00				
	TOTAL		2 100,00				

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	7 277 556,99	384 228,65	1 337 816,67	5 555 511,67
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	48 047,00	48 047,00		
Fournisseurs & comptes rattachés	291 347,23	291 347,23		
Personnel & comptes rattachés	311 876,92	311 876,92		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	348 083,19	348 083,19		
Etat & Impôts sur les bénéfices	923,00	923,00		
autres Taxe sur la valeur ajoutée	920,72	920,72		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	5 157,10	5 157,10		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	30 392,20	30 392,20		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	9 636,45	9 636,45		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	12 861,15	12 861,15		
TOTAUX	8 336 801,95	1 443 473,61	1 337 816,67	5 555 511,67
Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	365 220,25			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	12 861,15
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	12 861,15

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	24 038,90
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 662,54
Dettes fiscales et sociales	420 241,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	446,52
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	493 388,96

ENGAGEMENTS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 395 281,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	2,50 %
Table de mortalité	Réglementaire INSEE 2010-2012
Départ volontaire à	62 ans
Taux de turn over	1,00 %

- Prêts Caisse des Dépôts n° 1270018 de 480 653€ souscrit en janvier 2003 sur 20 ans : caution du Crédit Coopératif avec commission de 0.3% ;
- Prêts Caisse des Dépôts n° 1270019 de 122 000 € souscrit en février 2003 sur 20 ans : caution à hauteur de 61 000 € de la commune de Ligniac et caution à hauteur de 61 000 € du Crédit Coopératif avec commission de 0.3% ;
- Prêt Locatif Social du Crédit Agricole Centre France n° 827954 de 1 512 500 € souscrit en mai 2014 sur 30 ans : caution à hauteur de 726 250 € de la commune d'Objat ;
- Prêt de Trésorerie souscrit auprès de la Caisse d'Epargne le 10/12/2015 pour 64 000 € (versement reçu le 04/01/2016) : caution à hauteur de 50% de France Active Garantie (Entreprise adaptée).
- Prêt Caisse d'Epargne Auvergne Limousin n°1519148 de 2 577 790€ souscrit 05/11/2015 sur 25 ans.
Garantie à hauteur de 1 288 895€ de la Commune de Malemort-Sur-Corrèze
Garantie à hauteur de 1 288 895€ de la Communauté d'Agglomération du Bassin de Brive
- Prêt Caisse d'Epargne Auvergne Limousin n°1519149 de 122 210€ souscrit 05/11/2015 sur 25 ans.
Garantie à hauteur de 97 768€ de la Communauté de Communes des Gorges de Haute-Dordogne
- Prêt Crédit Agricole Centre France n°1177404 de 2 663 750€ souscrit 10/11/2015 sur 25 ans.
Garantie à hauteur de 2 131 000€ de la Communauté de Communes des Gorges de Haute-Dordogne
- Prêt Crédit Coopératif n°11068080 de 41 300€ souscrit le 21/05/2012 sur 7 ans.
Garantie véhicules à gager (Kangoo Express et Trafic FG Confort)

ENGAGEMENTS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

- Prêt Crédit Agricole Centre France n° 1216831 de 480 000 € souscrit le 10/11/2015 sur 25 ans (débloqué pour 38 178,04€)
Garantie hypothèque conventionnelle sur le bien financé
- Prêt Crédit Agricole Centre France n° 1016267 de 70 000 € souscrit le 28/10/2014 sur 10 ans.
Sans garanties
- Prêt Crédit Agricole Centre France n° 00514940801 de 200 000 € souscrit le 12/04/2006 sur 15 ans.
Sans garanties
- Prêt Société Générale de 530 730,59€ souscrit le 04/10/2017 sur 20 ans.
Cautionnement solidaire de la Commune d'Objat à hauteur de 250 000€ en principal constaté par acte séparé.
- Prêt Société Générale de 447 250,08€ souscrit le 04/10/2017 sur 20 ans.
Cautionnement solidaire de la Commune d'Objat à hauteur de 200 000€ en principal constaté par acte séparé.
- Prêt Caisse d'Epargne Auvergne Limousin n°4983192/18715 de 5 000,00€ souscrit 20/09/2017 sur 5 ans.
Sans garanties
- Prêt Caisse d'Epargne Auvergne Limousin n°5210188 de 13 000,00€ souscrit 21/12/2017 sur 5 ans.
Sans garanties

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
--	--------	------------	----------	----------------	--------------------------	---------

ENGAGEMENTS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

Effets escomptés non échus
Cautionnements, avals et
garanties donnés par la société
Engagements assortis de sûretés
réelles
Intérêts à échoir
Assurances à échoir
Autres engagements donnés :
Contrats de crédits-bails
Contrats de locations financement

TOTAL (1)

	Autres	Dirigeants	Provisions	Montant
Engagements en matière de pensions				

TOTAL

ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						

TOTAL

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL		

HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :		
Au titre de la mission de contrôle légale des comptes	15 000	14 700
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les SACC	588	576
TOTAL	15 588,00	15 276,00

LES EFFECTIFS

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

LES EFFECTIFS

	31/12/2019	31/12/2018
Personnel salarié :	139,00	157,00
Ingénieurs et cadres	15,00	14,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		
Non cadre	124,00	143,00
Personnel mis à disposition :	1,00	1,00
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

COMMENTAIRE

ASSOC MSA SERVICES LIMOUSIN

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

Sur les pages suivantes sont détaillés :

Page 54 : Ventilation des produits d'exploitation de l'année

Page 55 : Résultat activité au établissement

Pages 56 : Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médicaux sociaux.

Ventilation des produits d'exploitation

Répartition des produits d'exploitation	
Ressources propres (ventes animaux, prestations de service...)	1 025 441,14
Subventions	379 627,31
Produits de tarification	4 795 621,45
Transferts de charges (formations, IJ, reprises de provisions ...)	390 098,63
Autres produits (dons, cotisations ...)	2 274,97
TOTAL	6 493 063,50

Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre		
Association		33 499,35
Entreprise adaptée	73 960,66	
MARPA	5 963,02	
Résidence Accueil	2 193,40	
Al Laser Emploi	42 617,37	
Tutelle Mineurs		6 319,63
EGIS		4 083,57
Bulle d'Air		4 724,94
Gestion sous contrôle de tiers financeurs		
SIEGE		7 337,17
ITEP		55 051,62
CER		5 817,24
MJPM 23		64 886,17
DPF 23		889,27
MJPM 19		62 763,74
DPF 19		20 480,31
SESSAD		45 854,34
RÉSULTAT DE L'EXERCICE		186 972,90

Passage de résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

	CER	ITEP	MJPM 23	DPF 23	MJPM 19	DPF 19	SESSAD	SIÈGE
Résultat comptable	+5 817,24	+55 051,62	+64 886,17	+889,27	+62 763,74	+20 480,31	+48 854,34	+7 337,17
Reprise excédent réduction charges d'exploitation			3 333,07		-2 111,92	+19 963,44		
Reprise résultats								
Reprise mesures exploitation non reconductible						+ 7 348,33		
Variation Congés Payés		- 5 5534,32	-7 155,00	+88,00	-1 573	-2 352,00	-439,73	+ 2 851,61
Variation CET		-7 635,08	-565,00	-35,00	-3 125,00	1 629,00	+ 826,30	+ 9 480,39
Résultat compte administratif	+5 817,24	+41 882,22	+ 60 499,24	+942,27	+55 953,82	+ 47 069,08	+46 240,91	+ 19 669,17