

MSA SERVICE TUTELLE 36

**33 RUE DE MOUSSEAUX
36000 CHATEAUROUX**

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2019

RAPPORT DE L'EXPERT COMPTABLE
MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'association **MSA SERVICE TUTELLE 36** pour l'exercice **01/01/2019 au 31/12/2019** et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

Les comptes annuels ci joints se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	782 630€
Total des produits	789 837€
Résultat net comptable (Excédent)	40 819€

Fait à ORLEANS

Le 10/05/2020

Jean Marc RIGAL

Expert comptable

Bilan actif

MSA SERVICE TUTELLES 36

Etats de synthèse au 31/12/2019

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	3 665	3 665		
Immobilisations corporelles				
Constructions	214 385	590	213 795	
Autres immobilisations corporelles	197 106	71 292	125 814	51 577
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	415 156	75 547	339 610	51 577
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 451		2 451	178
Créances				
Autres créances	9 265		9 265	10 123
Divers				
Disponibilités	421 464		421 464	584 555
Charges constatées d'avance	9 840		9 840	6 087
ACTIF CIRCULANT	443 020		443 020	600 943
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	858 177	75 547	782 630	652 520

Bilan passif

MSA SERVICE TUTELLES 36

Etats de synthèse au 31/12/2019

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	110 000	110 000
Autres réserves	398 521	327 528
Report à nouveau	-17 658	-14 613
RESULTAT DE L'EXERCICE	40 819	1 434
FONDS PROPRES	531 682	424 349
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle	21 654	88 168
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	21 654	88 168
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	80 000	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	80 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 608	27 720
Dettes fiscales et sociales	110 786	101 963
Autres dettes	4 900	10 320
DETTES	229 294	140 003
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	782 630	652 520

Détail du bilan actif

MSA SERVICE TUTELLES 36

Bats de synthèse au 31/12/2019

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
- 205000 CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES	3 665,40		3 665,40	
- 280500 AMORT CONCESSIONS DROITS		3 665,40	-3 665,40	
Concessions, brevets et droits assimilés	3 665,40	3 665,40		
- 208000 AUTRES IMMOBILISAT. INCORPORELLES				3 665,40
- 280800 AMORTIS. AUTRES IMMOBIL. INCORPOR.				-3 665,40
Immobilisations corporelles				
- 213100 BATIMENTS	214 385,00		214 385,00	
- 281310 AMORTIS. CONSTRUCTIONS		589,63	-589,63	
Constructions	214 385,00	589,63	213 795,37	
- 218100 INSTALL. GENE. AGENC. AMENAG. DIV.	56 607,32		56 607,32	
- 218200 MATERIEL DE TRANSPORT	69 026,50		69 026,50	67 758,38
- 218300 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	38 171,65		38 171,65	32 020,86
- 218400 MOBILIER	33 300,60		33 300,60	31 133,00
- 281810 AMORTIS. INSTAL. GALES, AGENCT. DIV		576,24	-576,24	
- 281820 AMORT MATERIEL TRANSPORT		23 947,30	-23 947,30	-41 902,05
- 281830 AMORT MAT BUREAU ET INFO		24 352,19	-24 352,19	-18 151,65
- 281840 AMORT MOBILIER		22 416,00	-22 416,00	-19 281,73
Autres immobilisations corporelles	197 106,07	71 291,73	125 814,34	51 576,81
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	415 156,47	75 546,76	339 609,71	51 576,81
Stocks				
- 409100 FOURNIS. AVANC. & ACOMPT. SUR CDES	2 451,00		2 451,00	178,00
Avances et acomptes versés sur commandes	2 451,00		2 451,00	178,00
Créances				
- 401000 FOURNISSEURS	6 356,90		6 356,90	
- 467000 DEB CRED DIVERS	158,33		158,33	266,93
- 468700 PRODUITS A RECEVOIR	2 750,00		2 750,00	9 856,00
Autres créances	9 265,23		9 265,23	10 122,93
Divers				
- 512110 COMPTE COURANT CAISSE D'EPARGNE	3 546,07		3 546,07	3 728,47
- 512120 CREDIT MUTUEL CPTÉ COURANT	58 402,03		58 402,03	72 326,23
- 512130 CREDIT AGRICOLE COMPTE COURANT	18 244,50		18 244,50	
- 512210 CSL ASSOCIATIS CAISSE D EPARGNE	40 392,89		40 392,89	40 235,30
- 512300 COMPTES CAT	50 000,00		50 000,00	50 000,00
- 512310 COMPTE TONIC	110 000,00		110 000,00	110 000,00
- 512400 LIVRET PARTENAIRE CREDIT MUTUEL	139 174,19		139 174,19	307 320,25
- 519800 INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 704,00		1 704,00	945,00
Disponibilités	421 463,68		421 463,68	584 555,25
- 486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	9 840,44		9 840,44	6 086,99
Charges constatées d'avance	9 840,44		9 840,44	6 086,99
ACTIF CIRCULANT	443 020,35		443 020,35	600 943,17
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	858 176,82	75 546,76	782 630,06	652 519,98

Détail du bilan passif

MSA SERVICE TUTELLES 36

Bats de synthèse au 31/12/2019

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
- 102000 FOND ASSOC. SANS DROITS DE REPRISE	110 000,00	110 000,00
Fonds associatifs sans droit de reprise	110 000,00	110 000,00
- 106820 RESERVES POUR INVESTISSEMENTS	277 449,88	206 456,73
- 106860 RESERVES DE COMPENSATION	121 071,08	121 071,08
Autres réserves	398 520,96	327 527,81
- 116000 CHARGES NON OPPOSABLES CP	-17 658,01	-14 612,75
Report à nouveau	-17 658,01	-14 612,75
RESULTAT DE L'EXERCICE	40 819,05	1 433,66
FONDS PROPRES	531 682,00	424 348,72
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- 115000 RESULTATS S/CONTROLE DE TIERS FIN.	1 433,66	58 045,05
- 115200 MESURES D'EXPLOITATION NON RECONDUCT	20 220,48	30 123,32
Résultat sous contrôle	21 654,14	88 168,37
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	21 654,14	88 168,37
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
- 164000 EMPRUNTS AUPRES ETABLIS. DE CREDIT	80 000,00	
Emprunts	80 000,00	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	80 000,00	
- 401000 FOURNISSEURS	24 884,56	22 404,79
- 408000 FOURNIS. FACTURES NON PARVENUES	8 723,04	
- 408100 FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES		5 315,34
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 607,60	27 720,13
- 427310 PRETS LOGEMENT	1 292,28	
- 428200 DETTES PROVSIO. POUR CONGES PAYES	46 068,40	51 173,22
- 428300 DETTES PROVSIO CT	4 548,61	
- 428600 AUTRES CHARGES A PAYER	7 370,00	
- 431000 MSA	11 728,71	15 246,20
- 431120 INDEMNITES JOURNALIPRES MSA	2 319,97	674,78
- 437100 CCPMA	3 078,62	2 713,26
- 437200 MUTUELLES	1 599,36	1 470,00
- 438200 CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	17 530,76	17 107,60
- 438600 AUTRES CHARGES A PAYER	1 728,47	2 370,10
- 442100 PAS	300,10	
- 447110 TAXE SUR LES SALAIRES	1 957,00	415,00
- 447130 PARTICIP DES EMPL FORM CONTI UNIFAF	5 190,00	4 651,69
- 448200 CHARGES FISCALES / CONGES PAYES	5 528,21	5 392,34
- 448600 CH FISCALES SUR CT	545,83	748,45
Dettes fiscales et sociales	110 786,32	101 962,64
- 468600 CHARGES A PAYER	4 900,00	10 320,12
Autres dettes	4 900,00	10 320,12
DETTES	229 293,92	140 002,89
ECARTS DE CONVERSION		

Détail du bilan passif

MSA SERVICE TUTELLES 36

Etats de synthèse au 31/12/2019

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
TOTAL DU PASSIF	782 630,06	652 519,98

COMPTE DE RESULTAT

MSA SERVICE TUTELLES 36

Etats de synthèse au 31/12/2019

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
PRODUITS						
Produits	153 482	100,00	112 313	100,00	41 169	36,66
Autres produits	636 355	414,61	581 728	517,95	54 628	9,39
Total	789 837	514,61	694 041	617,95	95 796	13,80
CONSOMMATION M/SES & MAT						
Autres achats & charges externes	230 464	150,16	195 690	174,24	34 774	17,77
Total	230 464	150,16	195 690	174,24	34 774	17,77
MARGE SUR M/SES & MAT	559 373	364,46	498 350	443,72	61 023	12,24
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.	16 297	10,62	14 267	12,70	2 030	14,23
Salaires et Traitements	366 822	239,00	328 088	292,12	38 734	11,81
Charges sociales	104 676	68,20	133 636	118,99	-28 961	-21,67
Amortissements et provisions	20 444	13,32	17 515	15,60	2 928	16,72
Autres charges	15 952	10,39	789	0,70	15 163	NS
Total	524 191	341,53	494 296	440,11	29 895	6,05
RESULTAT D'EXPLOITATION	35 182	22,92	4 055	3,61	31 127	767,65
Produits financiers	1 756	1,14	3 802	3,39	-2 046	-53,81
Charges financières	28	0,02			28	
Résultat financier	1 728	1,13	3 802	3,39	-2 074	-54,55
RESULTAT COURANT	36 911	24,05	7 857	7,00	29 053	369,76
Produits exceptionnels	9 810	6,39	16	0,01	9 794	NS
Charges exceptionnelles	1 410	0,92	4 484	3,99	-3 075	-68,57
Résultat exceptionnel	8 401	5,47	-4 469	-3,98	12 869	-287,99
Impôts sur les bénéfices	4 492	2,93	1 955	1,74	2 537	129,77
RESULTAT DE L'EXERCICE	40 819	26,60	1 434	1,28	39 385	NS

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

MSA SERVICE TUTELLES 36

Etats de synthèse au 31/12/2019

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
PRODUITS						
- 708200 PARTICIPATION FORFAITAIRE DE	153 481,60	100,00	112 313,09	100,00	41 168,51	36,66
Produits	153 481,60	100,00	112 313,09	100,00	41 168,51	36,66
- 731000 PRODUITS DE LA TARIFICATION	633 477,00	412,74	575 076,00	512,03	58 401,00	10,16
- 758000 PRODUITS DIVERS GESTION CC	128,36	0,08			128,36	
- 791000 TRANSFERTS DE CHARGES D'E.	2 750,00	1,79	6 651,78	5,92	-3 901,78	-58,66
Autres produits	636 355,36	414,61	581 727,78	517,95	54 627,58	9,39
Total	789 836,96	514,61	694 040,87	617,95	95 796,09	13,80
CONSOMMATION M/S&S & MAT						
- 604000 ACHATS ETUDES ET PRESTAT. S	2 376,00	1,55	2 320,56	2,07	55,44	2,39
- 606100 FOURNITURES NON STOCK. EAI	3 456,08	2,25			3 456,08	
- 606110 FOURNITURES ELECTRICITE			2 920,00	2,60	-2 920,00	-100,00
- 606130 GASOIL, ESSENCE	4 337,14	2,83			4 337,14	
- 606140 FOURNITURES CARBURANT			4 008,65	3,57	-4 008,65	-100,00
- 606300 FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT E	3 659,84	2,38	2 000,00	1,78	1 659,84	82,99
- 606400 FOURNITURES ADMINISTRATIVE	6 388,94	4,16	3 532,53	3,15	2 856,41	80,86
- 613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	9 991,67	6,51	10 900,00	9,71	-908,33	-8,33
- 613500 LOCATIONS MOBILIERES	7 969,40	5,19	12 344,94	10,99	-4 375,54	-35,44
- 615200 SUR BIENS IMMOBILIERS	6 476,18	4,22	2 980,00	2,65	3 496,18	117,32
- 615500 SUR BIENS MOBILIERS	2 428,29	1,58	2 670,00	2,38	-241,71	-9,05
- 615600 MAINTENANCE	23 686,84	15,43	10 295,24	9,17	13 391,60	130,08
- 616000 PRIMES D'ASSURANCE	2 919,28	1,90	5 796,22	5,16	-2 876,94	-49,63
- 616100 MULTIRISQUES	4 940,95	3,22			4 940,95	
- 618000 DIVERS	277,00	0,18			277,00	
- 618100 DOCUMENTATION GENERALE	50,00	0,03	437,00	0,39	-387,00	-88,56
- 618300 DOCUMENTATION TECHNIQUE	544,00	0,35	271,40	0,24	272,60	100,44
- 621000 PERSONNEL EXTERIEUR A L'EN	71 863,10	46,82			71 863,10	
- 621100 PERSONNEL INTERIMAIRE			72 201,20	64,29	-72 201,20	-100,00
- 622600 HONORAIRES	11 747,90	7,65	10 669,39	9,50	1 078,51	10,11
- 623100 ANNONCES ET INSERTIONS			287,95	0,26	-287,95	-100,00
- 623400 CADEAU			127,65	0,11	-127,65	-100,00
- 623600 CATALOGUES ET IMPRIMES	538,11	0,35	420,00	0,37	118,11	28,12
- 625100 FRAIS DE DEPLACEMENT	11 188,72	7,29	9 373,43	8,35	1 815,29	19,37
- 625500 FRAIS DEMENAGEMENT	5 580,00	3,64			5 580,00	
- 626100 FRAIS POSTAUX	16 904,84	11,01			16 904,84	
- 626200 FRAIS TELECOMMUNICATIONS	12 940,31	8,43			12 940,31	
- 626300 AFFRANCHISSEMENTS			14 553,33	12,96	-14 553,33	-100,00
- 626500 TELEPHONE			10 435,21	9,29	-10 435,21	-100,00
- 627000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIM	390,46	0,25			390,46	
- 627800 PRESTATIONS DE SERVICES BA			861,43	0,77	-861,43	-100,00
- 628100 CONCOURS DIVERS (COTISATIC	916,00	0,60	610,00	0,54	306,00	50,16
- 628200 SERV EXTERIEURS DIVERS	1 468,80	0,96			1 468,80	
- 628600 FORMATIONS	17 424,08	11,35	15 674,25	13,96	1 749,83	11,16
Autres achats & charges externes	230 463,93	150,16	195 690,38	174,24	34 773,55	17,77

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

MSA SERVICE TUTELLES 36

Bats de synthèse au 31/12/2019

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Total	230 463,93	150,16	195 690,38	174,24	34 773,55	17,77
MARGE SUR M/SES & MAT	559 373,03	364,46	498 350,49	443,72	61 022,54	12,24
CHARGES						
- 631100 TAXE SUR LES SALAIRES	8 245,00	5,37	7 371,00	6,56	874,00	11,86
- 631300 FORMATION CONTINUE (TRESOR)			6 801,69	6,06	-6 801,69	-100,00
- 632000 PROVISION CONGES PAYES CH	135,87	0,09	94,32	0,08	41,55	44,05
- 632610 CHARGES FISCALES SUR CT CA	-202,62	-0,13			-202,62	
- 633300 PART. EMPLOY. A FORM. PROF. I	7 623,00	4,97			7 623,00	
- 635400 DROITS D'ENREGISTREMENT ET	495,52	0,32			495,52	
Impôts, taxes et vers. assim.	16 296,77	10,62	14 267,01	12,70	2 029,76	14,23
- 641000 REMUNERATION DU PERSONNE	352 760,09	229,84			352 760,09	
- 641100 SALAIRES APPOINTEMENTS COM			337 344,94	300,36	-337 344,94	-100,00
- 641191 IJSS			-9 345,58	-8,32	9 345,58	-100,00
- 641200 CONGES PAYES	1 132,28	0,74	-190,47	-0,17	1 322,75	-694,47
- 641381 PRIME EXCEPTIONELLE	7 248,00	4,72			7 248,00	
- 641382 PRIME EXCEPTIONELLE 2019	7 370,00	4,80			7 370,00	
- 641436 DRT EN CREDIT TEMPS CAP	-1 688,49	-1,10	976,41	0,87	-2 664,90	-272,93
- 641800 RAPPEL DE SALAIRE			-697,44	-0,62	697,44	-100,00
Salaires et Traitements	366 821,88	239,00	328 087,86	292,12	38 734,02	11,81
- 645000 CHARGES DE SECUR. SOC. ET F	118 709,00	77,34			118 709,00	
- 645100 COTISATIONS MSA			135 871,67	120,98	-135 871,67	-100,00
- 645200 COTISATIONS AUX MUTUELES	6 139,07	4,00	8 054,53	7,17	-1 915,46	-23,78
- 645220 MUTUELLE	3 030,65	1,97			3 030,65	
- 645500 CHARGES SOCIALES SUR CP	423,16	0,28	-70,44	-0,06	493,60	-700,74
- 645561 CH SOCIALES SUR CT CAP	-641,63	-0,42	371,04	0,33	-1 012,67	-272,93
- 645900 RED DEGRE FILLON	-33 292,05	-21,69	-20 929,52	-18,63	-12 362,53	59,07
- 647200 VERS. AUX COMITES D'ETS & D'E	4 075,08	2,66	4 072,47	3,63	2,61	0,06
- 647700 TICKETS RESTAURANTS			6 266,68	5,58	-6 266,68	-100,00
- 647710 CHPQUES DEJEUNERS	6 232,60	4,06			6 232,60	
Charges sociales	104 675,88	68,20	133 636,43	118,99	-28 960,55	-21,67
- 681120 IMMOBILISATIONS CORPORELLE	20 443,88	13,32	17 515,44	15,60	2 928,44	16,72
Amortissements et provisions	20 443,88	13,32	17 515,44	15,60	2 928,44	16,72
- 651000 REDEVANC. CONCESS. BREV. LI	19,20	0,01			19,20	
- 651100 REDEV. CONCESS. BREV. LIC, M	14 812,46	9,65	19,20	0,02	14 793,26	NS
- 658600 COTISATIONS LIEES VIE STATUT	1 120,54	0,73	769,62	0,69	350,92	45,60
Autres charges	15 952,20	10,39	788,82	0,70	15 163,38	NS
Total	524 190,61	341,53	494 295,56	440,11	29 895,05	6,05
RESULTAT D'EXPLOITATION	35 182,42	22,92	4 054,93	3,61	31 127,49	767,65
- 762100 REVENUS DES TITRES IMMOBILI	0,78				0,78	
- 768000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1 755,53	1,14	3 802,33	3,39	-2 046,80	-53,83
Produits financiers	1 756,31	1,14	3 802,33	3,39	-2 046,02	-53,81
- 661100 INTERETS DES EMPRUNTS ET C	28,18	0,02			28,18	

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

MSA SERVICE TUTELLES 36

Bats de synthèse au 31/12/2019

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Charges financières	28,18	0,02			28,18	
<u>Résultat financier</u>	<u>1 728,13</u>	<u>1,13</u>	<u>3 802,33</u>	<u>3,39</u>	<u>-2 074,20</u>	<u>-54,55</u>
 RESULTAT COURANT	 36 910,55	 24,05	 7 857,26	 7,00	 29 053,29	 369,76
- 771000 PRODUITS EXCEPT. S/OPER. GE	950,01	0,62	15,52	0,01	934,49	NS
- 775000 PRODUITS CESSIONS ELEMENT	8 860,00	5,77			8 860,00	
Produits exceptionnels	9 810,01	6,39	15,52	0,01	9 794,49	NS
- 671000 CHARGES EXCEPTION. S/OPER/A	1 384,51	0,90	4 484,12	3,99	-3 099,61	-69,12
- 671200 PENALITES AMENDES FISC. & PE	25,00	0,02			25,00	
Charges exceptionnelles	1 409,51	0,92	4 484,12	3,99	-3 074,61	-68,57
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>8 400,50</u>	<u>5,47</u>	<u>-4 468,60</u>	<u>-3,98</u>	<u>12 869,10</u>	<u>-287,99</u>
- 695000 IMPOTS SUR LES SOCIETES	4 492,00	2,93	1 955,00	1,74	2 537,00	129,77
Impôts sur les bénéfices	4 492,00	2,93	1 955,00	1,74	2 537,00	129,77
 RESULTAT DE L'EXERCICE	 40 819,05	 26,60	 1 433,66	 1,28	 39 385,39	 NS

IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION

Désignation : MSA SERVICE TUTELLE 36

Exercice clos le 31/12/2019

Désignation de l'association : **MSA SERVICE TUTELLE 36**

Annexe au bilan clos le **31/12/2019**, dont le total est de **782 630 €** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de **40 819€**.

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

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

Ces comptes annuels ont été établis par les dirigeants de l'association.

DETAIL DE L'ANNEXE

Règles et méthodes

Tableau des immobilisations

Tableau des amortissements

Tableau des provisions

Tableau des emprunts

Échéances créances et dettes

Engagements financiers

Suivi des fonds associatifs

Produits à recevoir

Charges à payer

Charges et produits constatés d'avance

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation : MSA SERVICE TUTELLE 36

Exercice clos le 31/12/2019

REGLES ET METHODES

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

- Continuité d'exercice,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 99-03 du Comité de la réglementation comptable (CRC) en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

> du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,

> de l'avis n° 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action social et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22.

CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode n'a été constaté durant cet exercice.

EVENEMENTS POST-CLOTURES :

« L'épidémie et ses conséquences sont des événements postérieurs à la clôture de l'exercice qui ne sont pas de nature à porter un ajustement sur les comptes clos au 31 décembre 2019. Néanmoins, en tant qu'événement significatif post-clôture non lié à des conditions existantes à la date de la clôture, cette épidémie dont nous ne connaissons pas l'évolution pourrait avoir une incidence sur l'évaluation en particulier des actifs, et que nous ne sommes pas en mesure d'estimer à cette date ».

L'association constate que cette crise sanitaire n'a pas d'impact significatif.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : MSA SERVICE TUTELLE 36

Exercice clos le 31/12/2019

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

• Immobilisations incorporelles	1 an
• Constructions	15 à 50 ans
• Installations générales	15 ans
• Matériel de transport	5 ans
• Matériel informatique	3 ans
• Matériel de bureau	10 ans

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES 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.

CREANCES

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 REGLEMENTEES

Le tableau ci après décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Le montant des indemnités de fin de carrière s'élève, au **31 décembre 2019**, et suivant la méthodologie ci-dessous, à **37 201€**.

Table de mortalité : TV 88/90

Taux d'actualisation : 1%

Initiative du départ : lorsque le salarié peut partir avec une retraite complète

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : MSA SERVICE TUTELLE 36

Exercice clos le 31/12/2019

HONORAIRES DU COMMISSAIRES AUX COMPTES

Il a été comptabilisé, sur l'exercice 2019, une somme de **4 900€ TTC** d'honoraires.

OBSERVATIONS RELATIVES AU BILAN

Le montant des comptes de trésorerie gérés par la **MSA SERVICE TUTELLE 36** pour le compte des personnes sous tutelles s'élève à **2 740 885€** au **31 décembre 2019**.

LA REFORME DE LA PARTICIPATION FINANCIERE DES MAJEURS

Par décision du 12 février 2020 le Conseil d'Etat a annulé partiellement le décret n° 2018-767 du 31 août 2018 réformant la participation financière des personnes protégées.

Le Conseil d'Etat annule donc la disposition concernant la participation de 0.6% prélevée sur les revenus inférieurs à l'AAH (article R.471-5-3, 1° du code de l'action sociale et des familles).

L'Etat ayant donné son accord pour financer le remboursement de l'ajustement des frais de gestion perçus à tort sur le montant de l'AAH, aucune provision n'a été comptabilisée.

INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

L'association a acquis un bâtiment situé 33 rue de MOUSSEAUX à CHATEAUROUX en novembre 2019.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : MSA SERVICE TUTELLE 36

Exercice clos le 31/12/2019

INFORMATIONS FIGURANT AU COMPTE ADMINISTRATIF

➤ EFFECTIFS

CATEGORIES	Effectif alloué BE 2019	Effectif réel au 31/12/2019
Direction et cadres	1,50	1,50
Administratif-comptable	5,50	4,60
Mandataires judiciaires	6,80	7,20
TOTAL	13,80	13,30

➤ RESULTAT DU COMPTE ADMINISTRATIF

DOTATION GLOBALE	633 477,00
RECETTES EN ATTENUATION	167 926,28
CHARGES	-753 336,23
RESULTAT	48 067,05
CHARGES NON OPPOSABLES CP	1 691,31
TOTAL A AFFECTER	49 758,36

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : MSA SERVICE TUTELLE 36

Exercice clos le 31/12/2019

➤ TABLEAU DE PASSAGE

RESULTAT DES COMPTES ANNUELS	40 819,05
PRIMES MACRON 2018	7 248,00
	48 067,05

RUBRIQUE		Valeur début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Valeur fin d'exercice
Immobilisations incorporelles						
FRAIS D'ETABLISSEMENT	201-	0	0	0	0	0
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	203 -> 208	3 665	0	0	0	3 665
Total		3 665	0	0	0	3 665
Immobilisations corporelles						
TERRAINS	211-	0	0	0	0	0
AGENCEMENTS TERRAINS	212-	0	0	0	0	0
BATIMENTS	2131 - 2141	0	214 385	0	0	214 385
AGENCEMENTS BATIMENTS	2135 - 2145	0	56 607	0	0	56 607
MATERIEL ET OUTILLAGE	215-	0	0	0	0	0
AGENCEMENTS	2181-	0	0	0	0	0
MATERIEL DE TRANSPORT	2182-	67 758	28 290	27 022	0	69 027
MATERIEL DE BUREAU	2183-	32 021	7 027	876	0	38 172
MOBILIER	2184-	31 133	2 168	0	0	33 301
AUTRES IMMO CORPORELLES	2188-	0	0	0	0	0
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSA	228-	0	0	0	0	0
IMMOBILISATIONS EN COURS	231	0	0	0	0	0
AVANCES ET ACOMPTES	237-238	0	0	0	0	0
Total		130 912	308 477	27 898	0	411 491
Tableau des emprunts						
PARTICIPATIONS	271-272	0	0	0	0	0
PRETS	274-	0	0	0	0	0
AUTRES IMMO. FINANCIERES	275-	0	0	0	0	0
Total		0	0	0	0	0
TOTAUX		134 578	308 477	27 898	0	415 156

RUBRIQUE	Amortissements cumulé au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulé à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
FRAIS D'ETABLISSEMENT 2801				0
AUTRES IMMO. INCORPORELLES 2803->2808	3 665	0	0	3 665
Total	3 665	0	0	3 665
Immobilisations corporelles				
TERRAINS 2811	0	0	0	0
AGENCEMENTS TERRAINS 2812	0	0	0	0
BATIMENTS 28131-28141	0	590	0	590
AGENCEMENTS BATIMENTS 28135-28145	0	576	0	576
MATERIEL ET OUTILLAGE 2815	0	0	0	0
AGENCEMENTS 28181	0	0	0	0
MATERIEL DE TRANSPORT 28182	41 902	9 067	27 022	23 947
MATERIEL DE BUREAU 28183	18 152	7 077	876	24 352
MOBILIER 28184	19 282	3 134	0	22 416
AUTRES IMMO CORPORELLES 28188	0	0	0	0
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSA 2828	0	0	0	0
Total	79 335	20 444	27 898	71 881
Immobilisations financières				
Tableau des emprunts 2971-2972	0	0	0	0
PRETS 2974	0	0	0	0
AUTRES IMMO. FINANCIERES 2975	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
TOTAUX	83 001	20 444	27 898	75 547

TABLEAU DES PROVISIONS

31/12/2019

RUBRIQUE		Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
	Réserves				
141-	RESERVE DE TRESORERIE	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0
	Provisions réglementées				
148-	DIFF. SUR REAL. D'ELTS. D'ACTIF	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0
	Provisions pour risques et charges				
1511-	PROVISIONS POUR LITIGES	0	0	0	0
1514-	PROV. POUR AMENDES ET PENALITES	0	0	0	0
157-	PROV. POUR RISQUES LIES A L'INVEST	0	0	0	0
158-	AUTRES PROV. POUR RISQUES ET CHGES	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0
	Provisions pour dépréciation				
290-	IMMO. INCORPORELLES	0	0	0	0
Tableau des emprunts	IMMO. CORPORELLES	0	0	0	0
391-	STOCKS ET EN COURS	0	0	0	0
491- 496	COMPTES CLIENTS - DEBITEURS DIVERS	0	0	0	0
59-	PROV. POUR DEP. CPTES. FINANCIERS	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0
	T O T A U X	0	0	0	0
	dont dotations et reprises :				
	d'exploitation 681		0	0	
	financières 686				
	exceptionnelles 687				
	dont affectation de résultat 120				

NEANT

	Montant brut	< à 1 an	> à 1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Créances douteuses			
Autres créances	11 716	11 716	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat et autres collectivités			
Produits à recevoir			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	9 840	9 840	
TOTAUX	21 556	21 556	0
Montant des prêts accordés			
Montant des remboursements obtenus			

	Montant brut	< 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans
Emprunts à 2 ans maximum				
Emprunts à plus de 2 ans	80000	4 621	20 986	54 392
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	33 608	33 608		
Personnel et comptes rattachés	59 279	59 279		
Organismes sociaux	37 986	37 986		
Etat et autres collectivités publiques	13 521	13 521		
Dettes sur immobilisations				
Comptes de liaison				
Autres dettes	4 900	4 900		
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	229 294	153 915	20 986	54 392
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

FONDS ASSOCIATIFS

Numéro de cpte	Comptes	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
	<u>Fonds associatif (sans droit de reprise)</u>				
1021-	Valeur du patrimoine intégré				0
1022-	Fonds statutaires				0
1024-	Apports sans droits de reprise	110 000			110 000
1025-	Legs et donations				0
1026-	Subv d'invest affectés à biens renouvelables				0
	Total	110 000	0	0	110 000
	<u>Fonds associatif (avec droit de reprise)</u>				
1034-	Apports avec droits de reprise				0
1035-	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				0
1036-	Subventions d'invest biens renouvelables.				0
	Total	0	0	0	0
	<u>Ecart de réévaluation</u>				
1051-	Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)				0
1052-	Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)				0
	Total	0	0	0	0
	<u>Reserves</u>				
1063-	Reserves statutaires ou contractuelles				0
1064-	Reserves des plus values nettes				0
1068-	Réserves d'investissement	206 457	70 993		277 450
1068xx-	Réserves de compensation	121 071			121 071
	Total	327 528	70 993	0	398 521
1100-	Report à nouveau (créditeur)	0			0
1110	RAN pour des mesures non reconductibles	30 123		9 903	20 220
1150	RAN sous contrôle du financeur	58 045	1 434	58 045	1 434
11680	RAN Dépenses non opposables	-14 613		3 045	-17 658
	Résultat	1 434	40 819	1 434	40 819
131-	Subventions d'équipement	0			0
139-	Subventions d'équipement virée au C.R.	0		0	0
	Total	0	0	0	0
	Totaux	512 517	113 246	72 427	553 336

SUIVI DES RESULTATS SOUS CONTRÔLE DES FINANCEURS

115000 RESULTAT SOUS CONTRÔLE		1 433,66
2018	1 433,66	

ENGAGEMENTS DONNES

Avals et caution	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	37 201
Autres engagements donnés (emprunt bâtiment)	80 000
TOTAL	117 201

ENGAGEMENTS RECUS

Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions reçus	
Autres engagements reçus	
TOTAL	0

	Montants
Créances rattachées à des participations	0
Autres immobilisations financières	0
Créances et comptes rattachés	0
Autres créances	2 750
Disponibilités	1 704
TOTAL	4 454

	Montants
Emprunts obligataires convertibles	0
Autres emprunts obligataires	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0
Emprunts et dettes financières diverses	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 723
Dettes fiscales et sociales	83 320
Autres dettes	4 900
TOTAL	96 943

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES
D'AVANCE

31/12/2019

	Charges	Produits
Charges/ produits d'exploitation	9 840	0
Charges/ produits financieres	0	0
Charges/ produits exceptionnels	0	0
TOTAL	9 840	0

MSA SERVICE TUTELLE 36

Association

33 rue de Mousseaux

36000 CHÂTEAUROUX

EXERCICE 2019

Clos le 31 Décembre 2019

RAPPORTS PRESENTES

PAR

la S.A.S. Michel CREUZOT Audit

Société de Commissaires aux Comptes



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

EXERCICE 2019

Clos le 31 décembre 2019

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **MSA SERVICE TUTELLE 36** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2019**, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 24 juin 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.

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 1er 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.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le points suivants exposés dans les notes « Informations significatives » et « La réforme de la participation financière des majeurs » de l'annexe des comptes annuels concernant le l'acquisition du bâtiment situé 33 rue de Mousseaux à Châteauroux en Novembre 2019 et la décision du 12 février 2020 du Conseil d'État d'annuler partiellement le décret n°2018-767 du 31 août 2018 réformant la participation financière des personnes protégées.

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 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.

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 d'activité de la direction du 19 juin 2020 et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté 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.



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.

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.

Olivet, le 24 juin 2020

**Le Commissaire aux Comptes,
Membre de la Compagnie Régionale d'Orléans,
S.A.S Michel CREUZOT Audit**

Nathalie BONNET
Commissaire aux comptes
Directeur général
Signé électroniquement par
CONNECTIVE NV -
CONNECTIVE E-SIGNATURES
de la part de Nathalie
BONNET
Date : 24/06/2020 17:07:20

Bilan actif

MSA SERVICE TUTELLES 36

Etats de synthèse au 31/12/2019

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	3 665	3 665		
Immobilisations corporelles				
Constructions	214 385	590	213 795	
Autres immobilisations corporelles	197 106	71 292	125 814	51 577
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	415 156	75 547	339 610	51 577
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 451		2 451	178
Créances				
Autres créances	9 265		9 265	10 123
Divers				
Disponibilités	421 464		421 464	584 555
Charges constatées d'avance	9 840		9 840	6 087
ACTIF CIRCULANT	443 020		443 020	600 943
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	858 177	75 547	782 630	652 520

Bilan passif

MSA SERVICE TUTELLES 36

Etats de synthèse au 31/12/2019

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	110 000	110 000
Autres réserves	398 521	327 528
Report à nouveau	-17 658	-14 613
RESULTAT DE L'EXERCICE	40 819	1 434
FONDS PROPRES	531 682	424 349
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle	21 654	88 168
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	21 654	88 168
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	80 000	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	80 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 608	27 720
Dettes fiscales et sociales	110 786	101 963
Autres dettes	4 900	10 320
DETTES	229 294	140 003
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	782 630	652 520

COMPTE DE RESULTAT

MSA SERVICE TUTELLES 36

Etats de synthèse au 31/12/2019

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
PRODUITS						
Produits	153 482	100,00	112 313	100,00	41 169	36,66
Autres produits	636 355	414,61	581 728	517,95	54 628	9,39
Total	789 837	514,61	694 041	617,95	95 796	13,80
CONSOMMATION M/SES & MAT						
Autres achats & charges externes	230 464	150,16	195 690	174,24	34 774	17,77
Total	230 464	150,16	195 690	174,24	34 774	17,77
MARGE SUR M/SES & MAT	559 373	364,46	498 350	443,72	61 023	12,24
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.	16 297	10,62	14 267	12,70	2 030	14,23
Salaires et Traitements	366 822	239,00	328 088	292,12	38 734	11,81
Charges sociales	104 676	68,20	133 636	118,99	-28 961	-21,67
Amortissements et provisions	20 444	13,32	17 515	15,60	2 928	16,72
Autres charges	15 952	10,39	789	0,70	15 163	NS
Total	524 191	341,53	494 296	440,11	29 895	6,05
RESULTAT D'EXPLOITATION	35 182	22,92	4 055	3,61	31 127	767,65
Produits financiers	1 756	1,14	3 802	3,39	-2 046	-53,81
Charges financières	28	0,02			28	
Résultat financier	1 728	1,13	3 802	3,39	-2 074	-54,55
RESULTAT COURANT	36 911	24,05	7 857	7,00	29 053	369,76
Produits exceptionnels	9 810	6,39	16	0,01	9 794	NS
Charges exceptionnelles	1 410	0,92	4 484	3,99	-3 075	-68,57
Résultat exceptionnel	8 401	5,47	-4 469	-3,98	12 869	-287,99
Impôts sur les bénéfices	4 492	2,93	1 955	1,74	2 537	129,77
RESULTAT DE L'EXERCICE	40 819	26,60	1 434	1,28	39 385	NS

IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION

Désignation : MSA SERVICE TUTELLE 36

Exercice clos le 31/12/2019

Désignation de l'association : **MSA SERVICE TUTELLE 36**

Annexe au bilan clos le **31/12/2019**, dont le total est de **782 630 €** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de **40 819€**.

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

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

Ces comptes annuels ont été établis par les dirigeants de l'association.

DETAIL DE L'ANNEXE

Règles et méthodes

Tableau des immobilisations

Tableau des amortissements

Tableau des provisions

Tableau des emprunts

Échéances créances et dettes

Engagements financiers

Suivi des fonds associatifs

Produits à recevoir

Charges à payer

Charges et produits constatés d'avance

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation : MSA SERVICE TUTELLE 36

Exercice clos le 31/12/2019

REGLES ET METHODES

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

- Continuité d'exercice,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 99-03 du Comité de la réglementation comptable (CRC) en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

> du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,

> de l'avis n° 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action social et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22.

CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode n'a été constaté durant cet exercice.

EVENEMENTS POST-CLOTURES :

« L'épidémie et ses conséquences sont des événements postérieurs à la clôture de l'exercice qui ne sont pas de nature à porter un ajustement sur les comptes clos au 31 décembre 2019. Néanmoins, en tant qu'événement significatif post-clôture non lié à des conditions existantes à la date de la clôture, cette épidémie dont nous ne connaissons pas l'évolution pourrait avoir une incidence sur l'évaluation en particulier des actifs, et que nous ne sommes pas en mesure d'estimer à cette date ».

L'association constate que cette crise sanitaire n'a pas d'impact significatif.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : MSA SERVICE TUTELLE 36

Exercice clos le 31/12/2019

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

• Immobilisations incorporelles	1 an
• Constructions	15 à 50 ans
• Installations générales	15 ans
• Matériel de transport	5 ans
• Matériel informatique	3 ans
• Matériel de bureau	10 ans

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES 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.

CREANCES

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 REGLEMENTEES

Le tableau ci après décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Le montant des indemnités de fin de carrière s'élève, au **31 décembre 2019**, et suivant la méthodologie ci-dessous, à **37 201€**.

Table de mortalité : TV 88/90

Taux d'actualisation : 1%

Initiative du départ : lorsque le salarié peut partir avec une retraite complète

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : MSA SERVICE TUTELLE 36

Exercice clos le 31/12/2019

HONORAIRES DU COMMISSAIRES AUX COMPTES

Il a été comptabilisé, sur l'exercice 2019, une somme de **4 900€ TTC** d'honoraires.

OBSERVATIONS RELATIVES AU BILAN

Le montant des comptes de trésorerie gérés par la **MSA SERVICE TUTELLE 36** pour le compte des personnes sous tutelles s'élève à **2 740 885€** au **31 décembre 2019**.

LA REFORME DE LA PARTICIPATION FINANCIERE DES MAJEURS

Par décision du 12 février 2020 le Conseil d'Etat a annulé partiellement le décret n° 2018-767 du 31 août 2018 réformant la participation financière des personnes protégées.

Le Conseil d'Etat annule donc la disposition concernant la participation de 0.6% prélevée sur les revenus inférieurs à l'AAH (article R.471-5-3, 1° du code de l'action sociale et des familles).

L'Etat ayant donné son accord pour financer le remboursement de l'ajustement des frais de gestion perçus à tort sur le montant de l'AAH, aucune provision n'a été comptabilisée.

INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

L'association a acquis un bâtiment situé 33 rue de MOUSSEAUX à CHATEAUROUX en novembre 2019.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : MSA SERVICE TUTELLE 36

Exercice clos le 31/12/2019

INFORMATIONS FIGURANT AU COMPTE ADMINISTRATIF

➤ EFFECTIFS

CATEGORIES	Effectif alloué BE 2019	Effectif réel au 31/12/2019
Direction et cadres	1,50	1,50
Administratif-comptable	5,50	4,60
Mandataires judiciaires	6,80	7,20
TOTAL	13,80	13,30

➤ RESULTAT DU COMPTE ADMINISTRATIF

DOTATION GLOBALE	633 477,00
RECETTES EN ATTENUATION	167 926,28
CHARGES	-753 336,23
RESULTAT	48 067,05
CHARGES NON OPPOSABLES CP	1 691,31
TOTAL A AFFECTER	49 758,36

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Désignation : MSA SERVICE TUTELLE 36

Exercice clos le 31/12/2019

➤ TABLEAU DE PASSAGE

RESULTAT DES COMPTES ANNUELS	40 819,05
PRIMES MACRON 2018	7 248,00
	48 067,05

RUBRIQUE		Valeur début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Valeur fin d'exercice
Immobilisations incorporelles						
FRAIS D'ETABLISSEMENT	201-	0	0	0	0	0
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	203 ->208	3 665	0	0	0	3 665
Total		3 665	0	0	0	3 665
Immobilisations corporelles						
TERRAINS	211-	0	0	0	0	0
AGENCEMENTS TERRAINS	212-	0	0	0	0	0
BATIMENTS	2131-2141	0	214 385	0	0	214 385
AGENCEMENTS BATIMENTS	2135-2145	0	56 607	0	0	56 607
MATERIEL ET OUTILLAGE	215-	0	0	0	0	0
AGENCEMENTS	2181-	0	0	0	0	0
MATERIEL DE TRANSPORT	2182-	67 758	28 290	27 022	0	69 027
MATERIEL DE BUREAU	2183-	32 021	7 027	876	0	38 172
MOBILIER	2184-	31 133	2 168	0	0	33 301
AUTRES IMMO CORPORELLES	2188-	0	0	0	0	0
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSA	228-	0	0	0	0	0
IMMOBILISATIONS EN COURS	231	0	0	0	0	0
AVANCES ET ACOMPTES	237-238	0	0	0	0	0
Total		130 912	308 477	27 898	0	411 491
Tableau des emprunts						
PARTICIPATIONS	271-272	0	0	0	0	0
PRETS	274-	0	0	0	0	0
AUTRES IMMO. FINANCIERES	275-	0	0	0	0	0
Total		0	0	0	0	0
TOTAUX		134 578	308 477	27 898	0	415 156

RUBRIQUE	Amortissements cumulé au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulé à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
FRAIS D'ETABLISSEMENT 2801				0
AUTRES IMMO. INCORPORELLES 2803->2808	3 665	0	0	3 665
Total	3 665	0	0	3 665
Immobilisations corporelles				
TERRAINS 2811	0	0	0	0
AGENCEMENTS TERRAINS 2812	0	0	0	0
BATIMENTS 28131-28141	0	590	0	590
AGENCEMENTS BATIMENTS 28135-28145	0	576	0	576
MATERIEL ET OUTILLAGE 2815	0	0	0	0
AGENCEMENTS 28181	0	0	0	0
MATERIEL DE TRANSPORT 28182	41 902	9 067	27 022	23 947
MATERIEL DE BUREAU 28183	18 152	7 077	876	24 352
MOBILIER 28184	19 282	3 134	0	22 416
AUTRES IMMO CORPORELLES 28188	0	0	0	0
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSA 2828	0	0	0	0
Total	79 335	20 444	27 898	71 881
Immobilisations financières				
Tableau des emprunts 2971-2972	0	0	0	0
PRETS 2974	0	0	0	0
AUTRES IMMO. FINANCIERES 2975	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
TOTAUX	83 001	20 444	27 898	75 547

TABLEAU DES PROVISIONS

31/12/2019

RUBRIQUE		Montant en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
	Réserves				
141-	RESERVE DE TRESORERIE	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0
	Provisions réglementées				
148-	DIFF. SUR REAL. D'ELTS. D'ACTIF	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0
	Provisions pour risques et charges				
1511-	PROVISIONS POUR LITIGES	0	0	0	0
1514-	PROV. POUR AMENDES ET PENALITES	0	0	0	0
157-	PROV. POUR RISQUES LIES A L'INVEST	0	0	0	0
158-	AUTRES PROV. POUR RISQUES ET CHGES	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0
	Provisions pour dépréciation				
290-	IMMO. INCORPORELLES	0	0	0	0
Tableau des emprunts	IMMO. CORPORELLES	0	0	0	0
391-	STOCKS ET EN COURS	0	0	0	0
491- 496	COMPTES CLIENTS - DEBITEURS DIVERS	0	0	0	0
59-	PROV. POUR DEP. CPTES. FINANCIERS	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0
	T O T A U X	0	0	0	0
	dont dotations et reprises :				
	d'exploitation 681		0	0	
	financières 686				
	exceptionnelles 687				
	dont affectation de résultat 120				

NEANT

	Montant brut	< à 1 an	> à 1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Créances douteuses			
Autres créances	11 716	11 716	
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat et autres collectivités			
Produits à recevoir			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	9 840	9 840	
TOTAUX	21 556	21 556	0
Montant des prêts accordés			
Montant des remboursements obtenus			

	Montant brut	< 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans
Emprunts à 2 ans maximum				
Emprunts à plus de 2 ans	80000	4 621	20 986	54 392
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	33 608	33 608		
Personnel et comptes rattachés	59 279	59 279		
Organismes sociaux	37 986	37 986		
Etat et autres collectivités publiques	13 521	13 521		
Dettes sur immobilisations				
Comptes de liaison				
Autres dettes	4 900	4 900		
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	229 294	153 915	20 986	54 392
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

FONDS ASSOCIATIFS

Numéro de cpte	Comptes	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin d'exercice
	<u>Fonds associatif (sans droit de reprise)</u>				
1021-	Valeur du patrimoine intégré				0
1022-	Fonds statutaires				0
1024-	Apports sans droits de reprise	110 000			110 000
1025-	Legs et donations				0
1026-	Subv d'invest affectés à biens renouvelables				0
	Total	110 000	0	0	110 000
	<u>Fonds associatif (avec droit de reprise)</u>				
1034-	Apports avec droits de reprise				0
1035-	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				0
1036-	Subventions d'invest biens renouvelables.				0
	Total	0	0	0	0
	<u>Ecarts de réévaluation</u>				
1051-	Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)				0
1052-	Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)				0
	Total	0	0	0	0
	<u>Reserves</u>				
1063-	Reserves statutaires ou contractuelles				0
1064-	Reserves des plus values nettes				0
1068-	Réserves d'investissement	206 457	70 993		277 450
1068xx-	Réserves de compensation	121 071			121 071
	Total	327 528	70 993	0	398 521
1100-	Report à nouveau (crédeur)	0			0
1110	RAN pour des mesures non reductibles	30 123		9 903	20 220
1150	RAN sous contrôle du financeur	58 045	1 434	58 045	1 434
11680	RAN Dépenses non opposables	-14 613		3 045	-17 658
	Résultat	1 434	40 819	1 434	40 819
131-	Subventions d'équipement	0			0
139-	Subventions d'équipement virée au C.R.	0		0	0
	Total	0	0	0	0
	Totaux	512 517	113 246	72 427	553 336

SUIVI DES RESULTATS SOUS CONTRÔLE DES FINANCEURS

115000 RESULTAT SOUS CONTROLE		1 433,66
2018	1 433,66	

ENGAGEMENTS DONNES

Avals et caution	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	37 201
Autres engagements donnés (emprunt bâtiment)	80 000
TOTAL	117 201

ENGAGEMENTS RECUS

Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions reçus	
Autres engagements reçus	
TOTAL	0

	Montants
Créances rattachées à des participations	0
Autres immobilisations financières	0
Créances et comptes rattachés	0
Autres créances	2 750
Disponibilités	1 704
TOTAL	4 454

	Montants
Emprunts obligataires convertibles	0
Autres emprunts obligataires	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0
Emprunts et dettes financières diverses	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 723
Dettes fiscales et sociales	83 320
Autres dettes	4 900
TOTAL	96 943

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES
D'AVANCE****31/12/2019**

	Charges	Produits
Charges/ produits d'exploitation	9 840	0
Charges/ produits financieres	0	0
Charges/ produits exceptionnels	0	0
TOTAL	9 840	0

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE 2019

Clos le 31 décembre 2019

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

➤ Nature et objet : Acquisition d'un immeuble

▪ **Personnes concernées** : Monsieur LUGNOT, Monsieur MERCIER, Monsieur MOUCHET, Monsieur PIGET, Monsieur BIMBAULT et Monsieur BILLOT, administrateurs et représentants de la MSA BERRY TOURAINE, membres de droit de l'Association MSA SERVICE TUTELLE 36.

↳ Modalités :

La MSA SERVICE TUTELLE 36 a acquis un ensemble immobilier sis 33 rue Mousseaux le 21 novembre 2019 pour un montant de 214 385 euros auprès de la MSA BERRY TOURAINE.

Olivet, le 24 juin 2020

**Le Commissaire aux Comptes,
Membre de la Compagnie Régionale d'Orléans,**

S.A.S Michel CREUZOT Audit

Nathalie BONNET
Commissaire aux comptes
Directeur général

Signé électroniquement par
CONNECTIVE NV -
CONNECTIVE ESIGNATURES
de la part de Nathalie
BONNET
Date : 24/06/2020 17:07:28