

**ASSOCIATION INALTA**

Siège Social :  
52, rue de Beaugé  
72000 LE MANS

SIRET : 523 787 604 00017

---

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

---

Exercice clos le 31 décembre 2021

**C.R.L.C.**

15 - 17, rue Gougéard - 72000 LE MANS - Tél. 02.43.76.14.14 - Fax 02.43.54.28.83 - E-mail : crlc@orange.fr  
Société par actions simplifiées au capital de 37 053 € - SIRET 393 258 819 00019 - APE 6920 Z

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

Aux membres de l'association,

**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 INALTA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que 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 1<sup>er</sup> janvier 2021 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 point exposé dans la note 2.3 Faits significatifs de l'exercice de l'annexe concernant la crise sanitaire liée au Covid-19.

## **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

- La note 2.7.1 « Ventilation des financements selon leur origine » de la note 2.7 « Informations sur les ressources de l'exercice » de l'annexe ventile les financements reçus de l'exercice par financeur dans le cadre de votre secteur d'action sociale et médico-sociale.

Nos travaux ont consisté à procéder à l'appréciation de la correcte affectation de ces financements, qui sont notamment les subventions, les dotations et les produits de tarification en fonction de leur objet.

## **Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'association**

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

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

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

Il appartient à la direction d'établir les 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 des 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 le Conseil d'Administration.

## **Responsabilité 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Le Mans, le 23 mai 2022

S.A.S. C.R.L.C.  
Le Commissaire aux comptes  
David BLANCHARD



## **ANNEXE : Description détaillée des responsabilités 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.

# 1. COMPTES ANNUELS 2021

## 1.1 Bilan au 31 décembre 2021

| ACTIF                                                                                      | Brut 2021            | Amortissement<br>2021 | Net 2021             | Net 2020             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Actifs immobilisés</b>                                                                  |                      |                       |                      |                      |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                       |                      |                       |                      |                      |
| Frais d'établissement                                                                      | 61 705.75            | 50 295.35             | 11 410.40            | 6 434.97             |
| Frais de recherche et de développement                                                     |                      |                       |                      |                      |
| Donations temporaires d'usufruit                                                           |                      |                       |                      |                      |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 210 040.63           | 202 983.71            | 7 056.92             | 6 375.68             |
| Autres immobilisations incorporelles                                                       |                      |                       |                      |                      |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                     |                      |                       |                      |                      |
| Avances et acomptes                                                                        |                      |                       |                      |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                         |                      |                       |                      |                      |
| Terrains                                                                                   | 714 176.01           | 84 260.93             | 629 915.08           | 630 345.39           |
| Constructions                                                                              | 14 982 462.32        | 6 474 355.99          | 8 508 106.33         | 8 932 085.12         |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel                                 | 798 802.08           | 705 773.87            | 93 028.21            | 94 396.27            |
| Autres immobilisations corporelles                                                         | 5 276 301.33         | 4 230 576.67          | 1 045 724.66         | 965 839.88           |
| Immobilisations corporelles en cours                                                       | 179 366.01           |                       | 179 366.01           | 85 432.65            |
| Avances et acomptes                                                                        |                      |                       |                      |                      |
| <b>Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés</b>                              |                      |                       |                      |                      |
| Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés                                     |                      |                       |                      |                      |
| <b>Immobilisations financières</b>                                                         |                      |                       |                      |                      |
| Participations et créances rattachées                                                      | 1 015.24             |                       | 1 015.24             | 1 015.24             |
| Autres titres immobilisés                                                                  | 639 466.82           |                       | 639 466.82           | 545 993.91           |
| Prêts                                                                                      | 431 614.45           |                       | 431 614.45           | 368 853.32           |
| Autres immobilisations financières                                                         | 150 493.83           |                       | 150 493.83           | 117 471.45           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                             | <b>23 445 444.47</b> | <b>11 748 246.52</b>  | <b>11 697 197.95</b> | <b>11 754 243.88</b> |
| <b>Actif circulant</b>                                                                     |                      |                       |                      |                      |
| Stocks et en cours                                                                         | 150 670.82           | 0.00                  | 150 670.82           | 158 938.11           |
| Avances et acomptes                                                                        | 32 405.55            |                       | 32 405.55            | 3 167.20             |
| <b>Créances</b>                                                                            |                      |                       |                      |                      |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                                             | 2 722 068.90         |                       | 2 722 068.90         | 1 588 114.78         |
| Créances reçues par legs ou donations                                                      |                      |                       |                      |                      |
| Autres créances                                                                            | 172 328.97           |                       | 172 328.97           | 188 860.46           |
| Valeurs mobilières de placement                                                            | 312 060.75           |                       | 312 060.75           | 1 067 721.48         |
| Instruments de trésorerie                                                                  |                      |                       |                      |                      |
| Disponibilités                                                                             | 9 545 218.31         |                       | 9 545 218.31         | 8 934 604.08         |
| Charges constatées d'avance                                                                | 80 875.65            |                       | 80 875.65            | 57 830.45            |
| <b>TOTAL II</b>                                                                            | <b>13 015 628.95</b> |                       | <b>13 015 628.95</b> | <b>11 999 236.56</b> |
| Frais d'émission des emprunts (III)                                                        |                      |                       |                      |                      |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                                                  |                      |                       |                      |                      |
| Ecart de conversion Actif (V)                                                              |                      |                       |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                                               | <b>36 461 073.42</b> | <b>11 748 246.52</b>  | <b>24 712 826.90</b> | <b>23 753 480.44</b> |

**S.A.S. C.R.L.C.**  
 Société de Commissariat et  
 de Révision Légale des Comptes  
 15-17, RUE GOUGEARD  
 72000 LE MANS  
 Tél. 02 43 76 1414 - Fax 02 43 82 55 06

| PASSIF                                                                                        | Exercice 2021        | Exercice 2020        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>                                                      |                      |                      |
| Fonds propres sans droit de reprise                                                           |                      |                      |
| Fonds propres statutaires                                                                     | 259 242.22           | 259 242.22           |
| Fonds propres complémentaires                                                                 | 1 339 815.54         | 1 339 815.54         |
| Fonds propres avec droit de reprise                                                           |                      |                      |
| Fonds statutaires                                                                             | 0.00                 | 0.00                 |
| Fonds propres complémentaires                                                                 | 93 103.83            | 93 103.83            |
| Ecart de réévaluation                                                                         | 4 393 924.85         | 4 393 924.85         |
| Réserves                                                                                      |                      |                      |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                                        | 0.00                 | 0.00                 |
| Réserves pour projet de l'entité                                                              | 4 744 846.76         | 4 252 762.03         |
| <i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | 4 744 846.76         | 4 252 762.03         |
| Autres réserves                                                                               | 34 802.71            | 34 802.71            |
| Report à nouveau                                                                              | -1 949 578.76        | -1 426 591.51        |
| <i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>                       | 770 426.58           | 780 945.56           |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>         | 1 457 926.08         | 1 281 598.86         |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 852 459.20           | 1 036 032.69         |
| <i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>                                  | -32 008.58           | 0.00                 |
| <i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>                             | -1 317 328.30        | -1 236 006.76        |
| Résultat en attente d'affectation                                                             | 508 972.42           | 574 127.37           |
| <i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>                               | 68 792.02            | 0.00                 |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>                 | 2 008.53             | 2 269.26             |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | 438 171.87           | 571 858.11           |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                                             | 637 479.84           | -108 954.57          |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                                                           | <b>10 062 609.41</b> | <b>9 412 232.47</b>  |
| Fonds propres consommables                                                                    | 0.00                 | 0.00                 |
| Subventions d'investissement                                                                  | 476 830.20           | 490 747.74           |
| Provisions réglementées                                                                       | 1 004 668.45         | 933 155.48           |
| Droits des propriétaires - (Commodat)                                                         | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                | <b>11 544 108.06</b> | <b>10 836 135.69</b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                                                               |                      |                      |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                                                     | 0.00                 | 0.00                 |
| Fonds dédiés                                                                                  | 1 882 540.85         | 1 531 331.49         |
| <b>TOTAL II</b>                                                                               | <b>1 882 540.85</b>  | <b>1 531 331.49</b>  |
| <b>PROVISIONS</b>                                                                             |                      |                      |
| Provisions pour risques                                                                       | 236 174.16           | 312 658.43           |
| Provisions pour charges                                                                       | 442 599.28           | 422 313.28           |
| <b>TOTAL III</b>                                                                              | <b>678 773.44</b>    | <b>734 971.71</b>    |
| <b>DETTES</b>                                                                                 |                      |                      |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)                                       |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits                                       | 5 563 534.37         | 5 903 288.16         |
| Emprunts et dettes financières diverses                                                       |                      | 5 000.00             |
| Avances et acomptes reçus sur commande                                                        | 56 522.00            | 46 161.60            |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                      | 568 654.77           | 413 429.90           |
| Dettes des legs ou donations                                                                  | 0.00                 | 0.00                 |
| Dettes fiscales et sociales                                                                   | 4 369 554.47         | 4 251 727.69         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                               |                      |                      |
| Autres dettes                                                                                 | 45 425.62            | 30 232.54            |
| Instruments de trésorerie                                                                     |                      |                      |
| Produits constatés d'avance                                                                   | 3 713.32             | 1 201.66             |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                               | <b>10 607 404.55</b> | <b>10 651 041.55</b> |
| Ecart de conversion Passif                                                                    |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                          | <b>24 712 826.90</b> | <b>23 753 480.44</b> |

**S.A.S. C.R.L.C.**

Société de Commissariat et

Revisiteur Régale des Comptes

15-17, RUE GOUGEARD

72000 LE MANS

Association INALTA - Comptes annuels 2021

Tel. 02 43 76 14 14 - Fax 02 43 82 55 06

Certifié conforme

## 1.2 Compte de résultat au 31 décembre 2021

| PRODUITS                                                                        | Exercice 2021        | Exercice 2020        |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                  |                      |                      |
| <b>Cotisations</b>                                                              | <b>120.00</b>        | <b>140.00</b>        |
| <b>Ventes de biens et de services</b>                                           |                      |                      |
| Ventes de biens                                                                 |                      |                      |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>                                            |                      |                      |
| Ventes de prestation de service                                                 | 688 169.33           | 604 743.70           |
| <i>Dont parrainages</i>                                                         |                      |                      |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                                             |                      |                      |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 28 281 356.80        | 26 727 466.52        |
| <i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>   | 27 205 374.84        | 26 023 569.48        |
| Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable                        |                      |                      |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                      |                      |
| <i>Dons manuels</i>                                                             |                      |                      |
| <i>Mécénats</i>                                                                 |                      |                      |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i>                                        |                      |                      |
| Contributions financières                                                       |                      |                      |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 617 053.41           | 1 237 980.31         |
| Utilisations des fonds dédiés                                                   | 328 203.13           | 142 963.85           |
| Autres produits                                                                 | 1 945 216.42         | 1 721 892.55         |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>31 860 119.09</b> | <b>30 435 186.93</b> |

|                                                           |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                             |                      |                      |
| Achats de marchandises                                    |                      |                      |
| Variation de stock                                        |                      |                      |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 0.00                 | 0.00                 |
| Variation de stock                                        |                      |                      |
| Autres achats et charges externes                         | 5 442 192.79         | 4 879 197.05         |
| Aides financières                                         |                      |                      |
| Impôts, taxes et versements assimilés                     | 1 769 304.84         | 1 645 803.78         |
| Salaires et traitements                                   | 14 204 629.11        | 13 380 040.04        |
| Charges sociales                                          | 5 771 544.66         | 5 440 831.58         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations         | 905 412.93           | 834 290.84           |
| Report en fonds dédiés                                    | 700 608.96           | 369 628.91           |
| Autres Charges                                            | 2 861 684.06         | 3 675 570.34         |
| <b>TOTAL II</b>                                           | <b>31 655 377.35</b> | <b>30 225 362.54</b> |

|                                          |                   |                   |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b> | <b>204 741.74</b> | <b>209 824.39</b> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|

**S.A.S. C.R.L.C.**  
 Société de Commissariat et  
 de Révision Légale des Comptes  
 15-17, RUE GOUGEARD  
 72000 LE MANS  
 Tél. 02 43 76 14 14 - Fax 02 43 82 55 06  
*certifié conforme*

| PRODUITS                                                        | Exercice 2021        | Exercice 2020        |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                      |                      |                      |
| De participation                                                |                      |                      |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé   |                      |                      |
| Autres intérêts et produits assimilés                           | 60 951.07            | 27 104.04            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |                      |                      |
| Différences positives de change                                 |                      |                      |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement   | 2 886.70             | 858.39               |
| <b>TOTAL III</b>                                                | <b>63 837.77</b>     | <b>27 962.43</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                      |                      |                      |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions   |                      |                      |
| Intérêts et charges assimilées                                  | 68 199.21            | 68 119.56            |
| Différences négatives de change                                 |                      |                      |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  |                      | 261.49               |
| <b>TOTAL IV</b>                                                 | <b>68 199.21</b>     | <b>68 381.05</b>     |
| <b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                            | <b>-4 361.44</b>     | <b>-40 418.62</b>    |
| <b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>            | <b>200 380.30</b>    | <b>169 405.77</b>    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                   |                      |                      |
| Sur opérations de gestion                                       | 630 032.53           | 32 116.41            |
| Sur opérations en capital                                       | 120 281.03           | 101 972.01           |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 8 702.52             | 8 856.05             |
| <b>TOTAL V</b>                                                  | <b>759 016.08</b>    | <b>142 944.47</b>    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                  |                      |                      |
| Sur opérations de gestion                                       | 230 443.81           | 349 178.00           |
| Sur opérations en capital                                       | 7 310.50             | 11 836.85            |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions   | 76 316.23            | 51 464.96            |
| <b>TOTAL VI</b>                                                 | <b>314 070.54</b>    | <b>412 479.81</b>    |
| <b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                           | <b>444 945.54</b>    | <b>-269 535.34</b>   |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                  | 0.00                 | 0.00                 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                 | 7 846.00             | 8 825.00             |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                             | <b>32 682 972.94</b> | <b>30 606 093.83</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                    | <b>32 045 493.10</b> | <b>30 715 048.40</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                      | <b>637 479.84</b>    | <b>-108 954.57</b>   |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                      |                      |                      |
| Dons en nature                                                  | -2 786.00            |                      |
| Prestations en nature                                           |                      |                      |
| Bénévolat                                                       |                      |                      |
| <b>TOTAL</b>                                                    | <b>-2 786.00</b>     | <b>0.00</b>          |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES</b>         |                      |                      |
| Secours en nature                                               |                      |                      |
| Mise à disposition de biens et services                         | 2 786.00             |                      |
| Prestations                                                     |                      |                      |
| Personnel bénévole                                              |                      |                      |
| <b>TOTAL</b>                                                    | <b>2 786.00</b>      | <b>0.00</b>          |

## 2. ANNEXE

### 2.1 PERIMETRE COMPTABLE

L'exercice 2021 est marqué par un développement des services existants et l'ouverture de la maison pour les familles. Le nombre d'établissements est resté constant entre 2020 et 2021, soit 19 établissements.

Les comptes annuels présentés regroupent les activités suivantes :

| Périmètre de l'association Inalta (activités)                                                                                                     | Comptes annuels 2021 | Comptes annuels 2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Actions socio-éducatives avec hébergement</b>                                                                                                  | <b>7</b>             | <b>7</b>             |
| Maisons d'enfants à caractère social "Le Pourquoi Pas" - Collectif                                                                                | X                    | X                    |
| Dispositif d'accueil d'urgence                                                                                                                    | X                    | X                    |
| Maisons d'enfants à caractère social Saint Pavin                                                                                                  | X                    | X                    |
| Pôle d'Accueil Diversifié pour Adolescents                                                                                                        | X                    | X                    |
| C.E.R Roger Hyvard                                                                                                                                | X                    | X                    |
| Centre éducatif fermé La Jubaudière                                                                                                               | X                    | X                    |
| Service éducatif d'accueil diversifié l'Escabelle"                                                                                                | X                    | X                    |
| <b>Actions socio-éducatives dans les quartiers</b>                                                                                                | <b>3</b>             | <b>3</b>             |
| Service de Prévention Spécialisée de la Sarthe, budget Direction de la Solidarité Départementale                                                  | X                    | X                    |
| Service de Prévention Spécialisée de la Sarthe, budget autres financeurs (Villes du Mans, Coulaines, Allonnes, subvention SNCF, Conseil Régional) | X                    | X                    |
| Service de Prévention Spécialisée de la Mayenne                                                                                                   | X                    | X                    |
| <b>Actions médico-sociales</b>                                                                                                                    | <b>1</b>             | <b>1</b>             |
| CMPP (Centre médico-psychopédagogique)                                                                                                            | X                    | X                    |
| <b>Actions socio-éducatives à partir du domicile</b>                                                                                              | <b>10</b>            | <b>10</b>            |
| Service Action éducative en milieu ouvert-Sarthe                                                                                                  | X                    | X                    |
| Service Action éducative en milieu ouvert-Mayenne                                                                                                 | X                    | X                    |
| Service Action éducative en milieu ouvert renforcé-Maine et Loire                                                                                 | X                    | X                    |
| Mesures Judiciaires d'Investigations Educatives                                                                                                   | X                    | X                    |
| Service d'appui au pénal (Contrôle Judiciaire socio-éducatif, Enquêtes sociales rapides, stages de citoyenneté)                                   | X                    | X                    |
| Mesures Judiciaires d'Aide à la gestion du budget familial                                                                                        | X                    | X                    |
| Mesures d'accompagnement social personnalisé                                                                                                      | X                    | X                    |
| Service d'Accueil de jour et activités équestres                                                                                                  | X                    | X                    |
| Service de placement éducatif à domicile - Sarthe                                                                                                 | X                    | X                    |
| Service de placement éducatif à domicile - Maine et Loire                                                                                         | X                    | X                    |
| <b>Actions de soutien à la parentalité</b>                                                                                                        | <b>8</b>             | <b>7</b>             |
| Médiation Familiale Sarthe                                                                                                                        | X                    | X                    |
| Maison pour la famille                                                                                                                            | X                    |                      |
| Médiation Familiale Sarthe                                                                                                                        | X                    | X                    |
| Espace rencontre - Point Soleil                                                                                                                   | X                    | X                    |
| Espace rencontre - Passerelle                                                                                                                     | X                    | X                    |
| Auditions mineurs                                                                                                                                 | X                    | X                    |
| Visites médiatisées 75                                                                                                                            | X                    | X                    |
| Café de la famille                                                                                                                                | X                    | X                    |
| <b>Siège de l'association</b>                                                                                                                     | <b>1</b>             | <b>1</b>             |
| <b>Association</b>                                                                                                                                | <b>1</b>             | <b>1</b>             |
| <b>Total activités</b>                                                                                                                            | <b>31</b>            | <b>30</b>            |
| <b>Nombre d'établissements</b>                                                                                                                    | <b>19</b>            | <b>19</b>            |

## 2.2 INFORMATIONS GENERALES

---

### 2.2.1 Objet social de l'association

L'association a pour objet de promouvoir toute forme d'initiative et d'action de portée individuelle ou collective, de gérer et développer des services, contribuant au développement personnel des enfants, jeunes et adultes dans leur famille et à leur insertion dans la société. L'association marque son attachement à la prévention des dysfonctionnements de nature à nuire à l'accomplissement de cet objet (article 2 des statuts).

### 2.2.2 Missions

Les missions de l'association découlent directement du projet associatif stipulé dans les statuts et recouvrent deux champs d'action :

- Missions éducatives :
  - la prévention primaire : aide à la parentalité, médiation familiale, prévention spécialisée ;
  - la protection judiciaire : aide à la décision du magistrat, assistance éducative, ...;
  - la réponse pénale : placements et accueils divers, contrôle judiciaire socioéducatif, stages de citoyenneté, enquêtes sociales, aide à la lutte contre la récidive, ...
- Missions de santé :

Ces missions médico-psycho-pédagogiques s'adressent aux enfants et aux adolescents présentant des difficultés d'adaptation dans leur vie personnelle, familiale, scolaire ou sociale et à leur famille.

### 2.2.3 Moyens d'action

L'association, le cas échéant avec d'autres partenaires, se donne les moyens :

- de créer et gérer, à son initiative ou à la demande des autorités politiques, administratives ou judiciaires, des services, établissements ou organisations à caractère social ou médico-social, relevant de l'économie sociale, en vue d'accueillir, conseiller, prendre en charge, encadrer, accompagner individuellement ou collectivement les personnes engagées dans les actions spécifiques ou diversifiées découlant de la mise en œuvre de l'objet associatif;
- de promouvoir des actions de recherche, d'animation, de formation et d'information visant à améliorer la qualité des réponses et du service rendu par les dispositifs d'accueil ;
- d'être le relais des personnes accueillies auprès des professionnels, des acteurs politiques, judiciaires ou administratifs et de l'opinion publique dans le cadre d'une mobilisation citoyenne.  
(article 6 des statuts)

## 2.3 FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

---

La crise sanitaire liée à la pandémie COVID 19 s'est poursuivie en 2021, dans une moindre mesure en termes d'incidence financière et d'activité.

En matière sociale, l'avenant 361 à la convention collective du 15 mars 1966 a été agréé. L'arrêté a été publié au journal officiel le 18 août 2021, pour une application au 1<sup>er</sup> février 2021.

Enfin, l'activité s'est de nouveau renforcée en 2021 avec l'ouverture effective de la maison pour les familles, le développement des activités du service de prévention spécialisée en Sarthe et les extensions d'autorisation des services suivants :

- Le service de placement éducatif en Sarthe (+9 places)
- Le service éducatif en milieu ouvert de la Sarthe : Actions éducatives en milieu ouvert (+ 100 mesures)

Enfin, des incertitudes pèsent sur la continuité du dispositif d'accueil de jour et activités équestres dans l'attente du nouveau schéma départemental du Conseil Départemental de la Mayenne.

### 2.3.1 La pandémie COVID -19

Les dépenses liées au COVID 19 ont été très largement inférieures à celles enregistrées en 2020.

Elles sont regroupées sur les 2 natures de dépenses suivantes :

- Dépenses liées à l'organisation du travail (nouveaux équipements liés à la mise en place du télétravail, forfaits téléphoniques et internet ajustés). Ces dépenses s'élèvent à 37 203.47 € à l'échelle de l'association.
- Dépenses exceptionnelles relatives à l'acquisition de matériels de protection (masques, gels, écrans de protection, blouses, thermomètres..) et les heures supplémentaires ou remplacements de personnels liés au COVID 19.  
Ces dépenses s'élèvent à 15 695.51 € sur l'ensemble des établissements et services.

Ces dépenses représentent 0.17% des charges de l'exercice (pour rappel les dépenses liées au COVID 19 représentaient 1.45% du total des charges de l'exercice 2020).

### 2.3.2 Les évolutions législatives ayant une incidence sur les comptes 2021

L'avenant 361 à la convention collective du 15 mars 1966 a été agréé par un arrêté du 9 juin 2021, publié au Journal officiel le 18 août 2021.

Cet avenant porte les mesures salariales suivantes :

- Revalorisation de la valeur de point, portée à 3.82 avec un effet rétroactif au 1<sup>er</sup> février 2021 (auparavant 3.80)
- Evolution des grilles de rémunération des statuts conventionnels suivants compte tenu de la revalorisation du SMIC :
  - Agent de bureau (annexe 2)
  - Moniteur-adjoint d'animations et/ou d'activités (annexe 3)
  - Agent de service intérieur (annexe 5)
- Evolution du salaire minimum garanti, passage du coefficient de 371 à 373 et de 381 à 383 en cas de sujétion d'internat.

### **2.3.3 La prime exceptionnelle pour le pouvoir d'achat**

Afin de valoriser l'engagement et l'investissement des salariés dans le contexte particulier lié à la pandémie COVID 19, l'association INALTA a décidé de mobiliser le dispositif de la prime exceptionnelle pour le pouvoir d'achat mis en place par l'article 7 de la loi de financement de la sécurité sociale pour 2020 n° 2019-1446 du 24 décembre 2019, l'ordonnance n°2020-385 du 1er avril 2020 et reconduit par l'article 4 de la loi de finances rectificative pour 2021 n° 2021-953 du 19 juillet 2021.

Cette prime fixée à 200 € a été versée au mois de décembre 2021 à tous les professionnels présents à la date du 31 décembre 2021 (CDI et CDD), sans condition d'ancienneté.

Le montant global des primes versées aux salariés s'élève à 102 807.18 €.

### **2.3.4 L'évolution des activités de l'association**

#### **La Maison pour les Familles**

La maison pour les familles, dispositif financé par le Conseil Départemental de la Sarthe a finalement été ouverte sur l'exercice 2021.

Son ouverture s'est réalisée en 2 phases, une première phase de préparation et d'ouverture de janvier à avril 2021 puis une montée en charge progressive de l'activité à partir de mai 2021.

L'objectif est de développer des liens positifs et partenariaux entre parents et professionnels, de resituer les adultes dans leur fonction de parent en valorisant leurs savoirs et leurs compétences.

La dotation versée en 2020 pour 45 000 € avait été placée en fonds.

#### **Le développement du service de Prévention spécialisée en Sarthe**

Dans le cadre d'un consortium avec la mission locale, l'association Tarmac et LADAPT le service de prévention spécialisée de la Sarthe a été retenu pour porter le projet « Repérer et mobiliser les publics dits « invisibles » à compter du 1<sup>er</sup> novembre 2021 jusqu'au 31 octobre 2023.

Ce projet financé par la Direction Régionale de L'Economie, de L'Emploi, du Travail et des Solidarités (DREETS) a pour objectifs de repérer et remobiliser les publics dits « invisibles », qui ne sont pas accompagnés par le service public de l'emploi (Pôle Emploi, mission locale, Cap emploi), ainsi que les jeunes qui ne sont ni en emploi, ni en formation, ni en études, et les personnes peu ou pas qualifiées (niveau de formation inférieur au Bac).

Prioritairement, le projet cible les personnes très éloignées de l'emploi, celles « hors radars » des institutions publiques du fait de plusieurs facteurs (illettrisme, isolement social, handicap reconnu ou non, sans domicile fixe, personnes avec des pratiques addictives, rejet des institutions,...) ainsi que les personnes en situation de handicap afin de les soutenir dans une démarche de reconnaissance du handicap.

L'ambition des actions attendues sur le territoire est de :

- Privilégier le « aller vers » la personne dans son environnement avec des actions proactives de repérage et de mobilisation
- Favoriser la dimension de « raccrochage » de la personne : se nourrir des pratiques existantes comme l'expérimentation de modalités innovantes de mobilisation

- Intégrer la question de la poursuite du parcours à l'issue du repérage et de la mobilisation.

### **2.3.5 Les extensions d'autorisation intervenues en 2021**

#### **Placement éducatif à domicile – Sarthe :**

Habilité pour 30 places à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2019, le service de placement éducatif à domicile en Sarthe, a vu son autorisation augmentée de 9 places par arrêté du 22 janvier 2021.

Le dispositif assure l'accompagnement de mineurs à partir de 11 ans.

#### **Le service éducatif en milieu ouvert - Sarthe :**

Compte tenu d'une suractivité persistante, un arrêté conjoint du Préfet et du Président du Conseil Départemental de la Sarthe du 27 janvier 2021 porte l'extension de l'autorisation du service éducatif en milieu ouvert de la Sarthe à 1150 mesures d'actions éducatives en milieu ouvert et aides jeunes majeurs.

### **2.3.6 Le service d'accueil de jour et activités équestres**

Après une réponse à l'appel à projet publié en mai 2020 par le Conseil Départemental de la Mayenne et portant sur une nouvelle configuration du dispositif d'accueil d'urgence et activités équestres, le Conseil Départemental a finalement invalidé les réponses aux appels à projet reçus.

Notre dispositif et son financement ont été maintenus dans l'attente de la parution du nouveau schéma départemental de la Mayenne, attendu en juin 2022.

## 2.4 Résultats des établissements et services

### 2.4.1 Etablissements et services habilités

| Résultats 2021                                             |                      |                      |                                              |                               |                                    |                                         |                                                           |                           |                       |                                     |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
|                                                            | Charges              | Produits             | Résultat avant reprise du résultat antérieur | Reprise du résultat antérieur | Total Résultat avant retraitements | Retraitements divers (encours MillE.-.) | Retraitements variation de la provision pour congés payés | Résultats 2021 à affecter | Rappel Résultats 2020 | Ecart (réalisé 2021 - réalisé 2020) |
| Siège de l'association                                     | 1 954 020,18         | 1 957 168,82         | 3 148,64                                     | 0,00                          | 3 148,64                           | 0,00                                    | 1 479,28                                                  | 4 627,92                  | 44,12                 | 4 583,80                            |
| Action éducative en Milieu Ouvert de la Sarthe             | 4 700 231,96         | 4 676 518,65         | -23 713,31                                   | 140 275,00                    | 116 561,69                         | 0,00                                    | -7 087,74                                                 | 109 473,95                | 122 958,86            | -13 484,91                          |
| Action éducative en Milieu Ouvert de la Mayenne            | 601 846,07           | 726 749,28           | 124 903,21                                   | 0,00                          | 124 903,21                         | 0,00                                    | 9 921,49                                                  | 134 824,70                | 30 144,57             | 104 680,13                          |
| Dispositif spécifique en Milieu Ouvert - Maine et Loire    | 1 877 591,14         | 1 941 664,73         | 64 073,59                                    | 50 629,00                     | 114 702,59                         | 0,00                                    | -7 481,63                                                 | 107 220,96                | 61 484,53             | 45 736,43                           |
| Placement éducatif à domicile - Maine et Loire             | 984 972,22           | 930 897,30           | -54 074,92                                   | -98 676,48                    | -152 751,40                        | 0,00                                    | 10 017,78                                                 | -142 733,62               | 15 122,12             | -157 855,74                         |
| Placement éducatif à domicile - Sarthe                     | 475 975,18           | 682 077,06           | 206 101,88                                   | 20 000,00                     | 226 101,88                         | 0,00                                    | 10 125,76                                                 | 236 227,64                | 79 972,32             | 156 255,32                          |
| Prévention spécialisée - Sarthe                            | 1 864 575,09         | 2 011 023,69         | 146 448,60                                   | 0,00                          | 146 448,60                         | 0,00                                    | -1 803,91                                                 | 144 644,69                | 129 619,56            | 15 025,13                           |
| Service de Prévention Spécialisée - Mayenne                | 597 229,34           | 554 128,58           | -43 100,76                                   | 0,00                          | -43 100,76                         | 0,00                                    | 1 972,56                                                  | -41 128,20                | -840,61               | -40 287,59                          |
| Mecs Le Pourquoï Pas COULAINES                             | 3 270 803,30         | 3 332 562,57         | 61 759,27                                    | 0,00                          | 61 759,27                          | 0,00                                    | -11 258,06                                                | 50 501,21                 | 20 057,52             | 30 443,69                           |
| Service éducatif d'Accueil Diversifié L'Escabelle          | 1 467 406,35         | 1 424 288,18         | -43 118,17                                   | 28 581,78                     | -14 536,39                         | 0,00                                    | -22 646,63                                                | -37 183,02                | 14 260,17             | -51 443,19                          |
| Maisons d'enfants Saint Pavin                              | 2 601 387,76         | 2 549 333,30         | -52 054,46                                   | 0,00                          | -52 054,46                         | 0,00                                    | 5 941,94                                                  | -46 112,52                | -77 645,59            | -31 533,07                          |
| Mesures Judiciaires d'Aide à la Gestion du Budget Familial | 423 298,03           | 438 186,80           | 14 888,77                                    | 0,00                          | 14 888,77                          | 0,00                                    | -5 527,03                                                 | 9 361,74                  | 31 434,30             | -22 072,56                          |
| Mesures Judiciaires d'Investigations Educatives            | 956 317,63           | 953 610,99           | -2 706,64                                    | 119 878,38                    | 117 171,74                         | 14 936,00                               | 6 227,16                                                  | 138 334,90                | 20 853,75             | 117 481,15                          |
| Centre Médico Psycho Pédagogique                           | 1 127 143,51         | 1 416 953,28         | 289 809,77                                   | 97 440,49                     | 387 250,26                         | 0,00                                    | 2 609,87                                                  | 389 860,13                | 203 186,19            | 186 673,94                          |
| Pôle d'Accueil Diversifié pour Adolescents                 | 4 090 544,24         | 4 263 197,27         | 172 653,03                                   | 39 473,52                     | 172 653,03                         | 0,00                                    | -18 382,85                                                | 154 270,18                | 283 089,11            | -128 818,93                         |
| Centre éducatif Renforcé Roger Hyward                      | 1 064 683,13         | 1 013 490,13         | -51 193,00                                   | 39 473,52                     | -11 719,48                         | 42 032,72                               | 6 195,03                                                  | 36 508,27                 | 27 847,41             | 8 660,86                            |
| Centre éducatif Fermé La Jubaudière                        | 2 138 053,16         | 2 067 488,66         | -70 564,50                                   | 40 570,18                     | -29 994,32                         | 0,00                                    | -6 859,99                                                 | -36 854,31                | -77 210,99            | -40 356,68                          |
| Accueil de jour et activités équestres                     | 101 886,86           | 55 024,23            | -46 862,63                                   | 0,00                          | -46 862,63                         | 0,00                                    | -2 407,48                                                 | -49 270,11                | -22 958,06            | -26 312,05                          |
| <b>Total Secteur habilité</b>                              | <b>30 297 965,15</b> | <b>30 994 363,52</b> | <b>696 398,37</b>                            | <b>438 171,87</b>             | <b>1 134 570,24</b>                | <b>56 968,72</b>                        | <b>-28 964,45</b>                                         | <b>1 162 574,51</b>       | <b>861 419,28</b>     | <b>301 155,23</b>                   |

## 2.4.2 Etablissements et services non habilités et Association

| Résultats 2021                               |                      |                      |                                              |                               |                                    |                                        |                                                           |                           |                       |                                     |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
|                                              | Charges              | Produits             | Résultat avant reprise du résultat antérieur | Reprise du résultat antérieur | Total Résultat avant retraitements | Retraitements divers (encours MIE, ..) | Retraitements variation de la provision pour congés payés | Résultats 2021 à affecter | Rappel Résultats 2020 | Ecart (réalisé 2021 - réalisé 2020) |
| Service d'appui au Pénal                     | 143 073,53           | 212 945,53           | 69 872,00                                    |                               | 69 872,00                          |                                        |                                                           | 69 872,00                 | 12 842,02             | 57 029,98                           |
| Prévention Spécialisée autres financeurs     | 604 231,88           | 604 105,72           | -126,16                                      | 0,00                          | -126,16                            | 0,00                                   |                                                           | -126,16                   | 0,00                  | -126,16                             |
| Café de la famille                           | 37 915,49            | 40 100,00            | 2 184,51                                     | 423,57                        | 2 608,08                           |                                        |                                                           | 2 608,08                  | 13 655,03             | -11 046,95                          |
| Médiation familiale 72                       | 104 770,98           | 108 032,42           | 3 261,44                                     | 423,57                        | 3 685,01                           |                                        |                                                           | 3 685,01                  | 6 502,16              | -2 817,15                           |
| Passerelle 53                                | 148 205,87           | 149 788,85           | 1 582,98                                     | 781,98                        | 2 364,96                           |                                        |                                                           | 2 364,96                  | 4 440,84              | -2 075,88                           |
| Auditions mineurs                            | 19 647,65            | 14 029,63            | -5 618,02                                    |                               | -5 618,02                          |                                        |                                                           | -5 618,02                 | -10 591,24            | 4 973,22                            |
| Visites médiatisées 75                       | 54 689,59            | 28 000,00            | -26 689,59                                   |                               | -26 689,59                         |                                        |                                                           | -26 689,59                | -12 167,22            | -14 522,37                          |
| Point Soleil 72                              | 191 090,55           | 201 749,65           | 10 659,10                                    | 379,41                        | 11 038,51                          |                                        |                                                           | 11 038,51                 | 30 714,51             | -19 676,00                          |
| Médiation familiale 53                       | 53 411,27            | 52 492,84            | -918,43                                      |                               | -918,43                            |                                        |                                                           | -918,43                   | -3 611,58             | 2 693,15                            |
| Mesures d'accompagnement social personnalisé | 164 364,32           | 148 150,20           | -16 214,12                                   | 0,00                          | -16 214,12                         |                                        |                                                           | -16 214,12                | -14 891,80            | -1 322,32                           |
| <b>Total Secteur "non habilité"</b>          | <b>1 521 401,13</b>  | <b>1 559 394,84</b>  | <b>37 993,71</b>                             | <b>2 008,53</b>               | <b>40 002,24</b>                   | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                                               | <b>40 002,24</b>          | <b>26 892,72</b>      | <b>13 109,52</b>                    |
| Association INALTA                           | 226 126,82           | 129 214,58           | -96 912,24                                   | 68 792,02                     | -28 120,22                         | 0,00                                   | 0,00                                                      | -28 120,22                | -133 204,25           | 105 084,03                          |
| <b>TOTAL ASSOCIATION</b>                     | <b>32 045 493,10</b> | <b>32 682 972,94</b> | <b>637 479,84</b>                            | <b>508 972,42</b>             | <b>1 146 452,26</b>                | <b>56 968,72</b>                       | <b>-28 964,45</b>                                         | <b>1 174 456,53</b>       | <b>755 107,75</b>     | <b>419 348,78</b>                   |

Le résultat à affecter 2021 est de 1 174 456,53 €, après retraitements de la variation de congés payés, des encours de mesures judiciaires d'investigation éducative et reprise des résultats antérieurs pour un montant de 508 972,42 €.

## 2.5 PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

---

### 2.5.1 Méthodes générales

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés dans le respect des règlements de l'autorité des normes comptables :

- Règlement ANC N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement ANC 2020-09 du 4 décembre 2020.
- Règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC 2020-08 du 4 décembre 2020.
- Règlement ANC 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les hypothèses retenues pour l'établissement des comptes annuels respectent les principes comptables de base :

- Prudence
- Continuité de l'exploitation
- Indépendance des exercices
- Non compensation
- Permanences des méthodes

La comptabilité est tenue en fonction des engagements.

Une provision pour congés payés est calculée pour l'ensemble des structures. L'article R314-26 alinéa 9 du code de l'action sociale et des familles pose le principe de non financement des dotations aux provisions pour congés payés et charges sociales et fiscales y afférents comptabilisées sur l'exercice.

En conséquence, cette provision non opposable aux tiers financeurs est retraitée du résultat à affecter pour l'ensemble des établissements et services habilités.

Conformément aux précisions apportées par la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes en décembre 2014, les congés affectés au compte épargne temps ouverts par salarié sont comptabilisés dans le passif social et valorisés sur la base du nombre de jours épargnés au 31 décembre convertis en indemnités de congés en fonction du salaire du professionnel à la clôture de l'exercice.

Ce passif social est de 1 179 136.88 € au 31 décembre 2021.

L'association INALTA possède un compte titres constitué de parts de fonds commun de placement pour faire face partiellement à cette dette.

Au 31 décembre 2021, le compte titres est valorisé à 637 673.29 €.

### 2.5.2 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 2.5.3 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 2.6 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

---

### 2.6.1 Actif

#### Immobilisations incorporelles et corporelles :

##### a) Méthode d'évaluation

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Conformément au règlement CRC n°2004 du 23 novembre 2004 relatif à la méthode de comptabilisation des actifs par composants, les immobilisations sont décomposées afin d'appliquer des durées d'utilité propres à chacun des composants en fonction de leur fréquence de renouvellement ou des opérations de rénovation.

##### b) Méthode d'amortissement

Les modes et taux d'amortissement retenus sont les suivants :

| Type d'immobilisations  | Mode     | Durée       |
|-------------------------|----------|-------------|
| Logiciels et progiciels | Linéaire | 1 à 3 ans   |
| Construction            | Linéaire | 25 à 50 ans |
| Matériel et outillage   | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Installations générales | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Matériel de transport   | Linéaire | 5 ans       |
| Matériel de bureau      | Linéaire | 3 à 5 ans   |
| Mobilier de bureau      | Linéaire | 5 à 10 ans  |

**Tableau des immobilisations :**

| Immobilisations                                                                           | Immobilisations<br>au 31 décembre<br>2020 | Acquisitions<br>2021 | Cessions 2021     | Immobilisations<br>au 31 Décembre<br>2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                      | <b>257 699.54</b>                         | <b>14 134.44</b>     | <b>87.60</b>      | <b>271 746.38</b>                         |
| Frais d'établissement                                                                     | 53 705.75                                 | 8 000.00             |                   | 61 705.75                                 |
| Frais de recherche et de développement                                                    |                                           |                      |                   |                                           |
| Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim. | 203 993.79                                | 6 134.44             | 87.60             | 210 040.63                                |
| Fonds commercial                                                                          |                                           |                      |                   |                                           |
| - dont droit au bail                                                                      |                                           |                      |                   |                                           |
| Autres immobilisations incorporelles                                                      |                                           |                      |                   |                                           |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                    |                                           |                      |                   |                                           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                        | <b>21 648 544.30</b>                      | <b>646 118.78</b>    | <b>343 555.33</b> | <b>21 951 107.75</b>                      |
| Terrains                                                                                  | 615 829.36                                |                      |                   | 615 829.36                                |
| Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure                           | 98 346.65                                 |                      |                   | 98 346.65                                 |
| Constructions                                                                             | 14 926 800.64                             | 55 661.68            |                   | 14 982 462.32                             |
| Installations, matériel et outillage techniques                                           | 761 607.63                                | 39 267.86            | 2 073.41          | 798 802.08                                |
| Autres immobilisations corporelles                                                        | 5 160 527.37                              | 449 101.88           | 333 327.92        | 5 276 301.33                              |
| Immobilisations corporelles en cours                                                      | 85 432.65                                 | 102 087.36           | 8 154.00          | 179 366.01                                |
| <b>Immobilisations financières</b>                                                        | <b>1 033 333.92</b>                       | <b>358 131.85</b>    | <b>168 875.43</b> | <b>1 222 590.34</b>                       |
| Participations                                                                            | 1 000.00                                  |                      |                   | 1 000.00                                  |
| Créances rattachées à des participations                                                  | 15.24                                     |                      |                   | 15.24                                     |
| Autres titres immobilisés                                                                 | 545 993.91                                | 243 861.44           | 150 388.53        | 639 466.82                                |
| Prêts                                                                                     | 368 853.32                                | 62 761.49            | 0.36              | 431 614.45                                |
| Autres immobilisations financières                                                        | 117 471.45                                | 51 508.92            | 18 486.54         | 150 493.83                                |
| <b>TOTAL IMMOBILISATION</b>                                                               | <b>22 939 577.76</b>                      | <b>1 018 385.07</b>  | <b>512 518.36</b> | <b>23 445 444.47</b>                      |

**Principaux mouvements sur les immobilisations brutes :**

**Constructions : + 55 661.68 €**

- Travaux maisons Mecs Saint Pavin : 10 169.52 €
- Travaux Mecs Le Pourquoi Pas : 21 368.91 €
- Travaux Centre Educatif Renforcé : 23 211.82 €
- Travaux PEAD Sarthe : 911.43 €

**Détail des immobilisations en cours : + 93 933.36 €**

- Projet immobilier Mecs Le Pourquoi Pas-Saint Pavin - PEAD : 9 903.60 €
- Projet immobilier Mecs Saint Pavin : 3 964.80 €
- Projet immobilier Semo 72 : 3 700.80 €
- Projet immobilier nouveau Siège social : 84 518.16 €
- Projet immobilier Semo 53 – permanence siège Laval – Service investigation et appui au pénal : - 8 154 €

**Autres titres immobilisés : + 93 472.91 €**

Les titres immobilisés sont des titres UNIFED Epargne temps.

**Prêts : + 62 761.13 €**

Correspond au prêt versé au titre de la participation obligatoire à l'effort de construction.

### Tableau des amortissements :

| Amortissements                                                                    | Amortissements et dépréc. au 31/12/2020 | Dotations 2021    | Diminutions 2021  | Amortissements et dépréc. au 31/12/2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------------|
| <b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>          | <b>244 888.89</b>                       | <b>8 417.85</b>   | <b>27.68</b>      | <b>253 279.06</b>                       |
| Frais d'établissement                                                             | 47 270.78                               | 3 024.57          |                   | 50 295.35                               |
| Frais de recherche et de développement                                            |                                         |                   |                   |                                         |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim. | 197 618.11                              | 5 393.28          | 27.68             | 202 983.71                              |
| Fonds commercial (établissements privés)<br>- dont droit au bail                  |                                         |                   |                   |                                         |
| Autres immobilisations incorporelles                                              |                                         |                   |                   |                                         |
| Immobilisations incorporelles en cours                                            |                                         |                   |                   |                                         |
| <b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>            | <b>10 940 444.99</b>                    | <b>882 660.47</b> | <b>328 138.00</b> | <b>11 494 967.46</b>                    |
| Terrains                                                                          | 5 911.75                                |                   |                   | 5 911.75                                |
| Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure                   | 77 918.87                               | 430.31            |                   | 78 349.18                               |
| Constructions sur sol propre                                                      | 5 955 648.80                            | 479 686.40        | 45.93             | 6 435 289.27                            |
| Constructions sur sol d'autrui                                                    | 39 066.72                               |                   |                   | 39 066.72                               |
| Installations, matériel et outillage techniques                                   | 667 211.36                              | 39 704.47         | 1 141.96          | 705 773.87                              |
| Autres immobilisations corporelles                                                | 4 194 687.49                            | 362 839.29        | 326 950.11        | 4 230 576.67                            |
| Immobilisations corporelles en cours                                              |                                         |                   |                   |                                         |
| <b>Dépréciations des immobilisations financières</b>                              |                                         |                   |                   |                                         |
| Participations et créances rattachées à des participations                        |                                         |                   |                   |                                         |
| Autres titres immobilisés                                                         |                                         |                   |                   |                                         |
| Prêts                                                                             |                                         |                   |                   |                                         |
| Autres                                                                            |                                         |                   |                   |                                         |
| <b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>                                      | <b>11 185 333.88</b>                    | <b>891 078.32</b> | <b>328 165.68</b> | <b>11 748 246.52</b>                    |

### Titres de participation

L'association Inalta détient 100% des actions de la société par actions simplifiée unipersonnelle Conseil Forma pour un montant de 1000 €.

Cette participation ne fait pas l'objet d'une dépréciation au 31 décembre 2021.

### Stocks :

La variation de stock de – 8267.29 € correspond aux encours de mesures judiciaires d'investigation éducatives.

### Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles font l'objet d'une dépréciation en cas de risque de non recouvrement.

Les créances nettes de l'actif circulant s'élèvent à 2 894 397.87 € au 31 décembre 2021 (1 776 975.24 € au 31 décembre 2020).

### Valeurs mobilières de placement :

Les valeurs mobilières de placement s'élèvent à 312 060.75 € au 31 décembre 2021 (1 067 721.48 € au 31 décembre 2020). Le placement Ecofi pour un montant de 755 660.73 € est arrivé à échéance en mai 2021.

### Charges constatées d'avance :

Les charges constatées d'avance, d'un montant de 80 875.65 € sont relatives à l'exploitation.

## 2.6.2 Passif

### Fonds associatifs :

| Variation des fonds propres                               | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation        | Diminution ou consommation | A la clôture de l'exercice 31/12/2020 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise                   | 0.00                        |                         |                     |                            | 0.00                                  |
| Fonds propres sans droit de reprise                       | 1 599 057.76                |                         |                     |                            | 1 599 057.76                          |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                   | 0.00                        |                         |                     |                            | 0.00                                  |
| Fonds propres avec droit de reprise                       | 93 103.83                   |                         |                     |                            | 93 103.83                             |
| Ecarts de réévaluation sur biens sans droit de reprise    | 4 273 937.70                |                         |                     |                            | 4 273 937.70                          |
| Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise    | 119 987.15                  |                         |                     |                            | 119 987.15                            |
| <b>Ecarts de réévaluation</b>                             | <b>4 393 924.85</b>         | <b>0.00</b>             | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>                | <b>4 393 924.85</b>                   |
| Réserves                                                  | 4 287 564.74                |                         | 913 667.31          | -421 582.58                | 4 779 649.47                          |
| Report à nouveau                                          | -852 464.14                 | 43 799.62               |                     | -631 941.82                | -1 440 606.34                         |
| Excédent ou déficit de l'exercice                         | -108 954.57                 | 108 954.57              | 637 479.84          |                            | 637 479.84                            |
| <b>Situation nette</b>                                    | <b>9 412 232.47</b>         | <b>152 754.19</b>       | <b>1 551 147.15</b> | <b>-1 053 524.40</b>       | <b>10 062 609.41</b>                  |
| Fonds propres consommables                                | 0.00                        |                         |                     |                            | 0.00                                  |
| Subventions d'investissements sur biens non renouvelables | 0.00                        |                         |                     |                            | 0.00                                  |
| Subventions d'investissements                             | 490 747.74                  |                         | 25 000.00           | -38 917.54                 | 476 830.20                            |
| Provisions réglementées                                   | 933 155.48                  |                         | 72 220.49           | -707.52                    | 1 004 668.45                          |
| Droit des propriétaires - commodat                        | 0.00                        |                         |                     |                            | 0.00                                  |
| <b>Total</b>                                              | <b>10 836 135.69</b>        |                         | <b>1 648 367.64</b> | <b>-1 093 149.46</b>       | <b>11 544 108.06</b>                  |

## Réserves :

| Capitaux propres                                            | Montant net<br>31/12/2020 | Augmentations<br>2021 | Diminutions<br>2021 | Montant net<br>31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>Réserves affectées à l'investissement</b>                | <b>0.00</b>               | <b>0.00</b>           | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>               |
| <b>Réserves de trésorerie</b>                               | <b>1 482 521.30</b>       | <b>6 650.00</b>       | <b>0.00</b>         | <b>1 489 171.30</b>       |
| 10685220 Excédents affectés à l'inv.                        | 1 027 603.09              | 6 650.00              | 0.00                | 1 034 253.09              |
| 10685520 Excédents affectés à la couv. BFR                  | 454 918.21                | 0.00                  | 0.00                | 454 918.21                |
| <b>Réserves de compensation des déficits d'exploitation</b> | <b>2 376 790.66</b>       | <b>843 692.21</b>     | <b>340 630.75</b>   | <b>2 879 852.12</b>       |
| 10685620 Réserve de compensation déficits                   | 2 376 790.66              | 843 692.21            | 340 630.75          | 2 879 852.12              |
| <b>Réserves de compensation des charges d'amortissement</b> | <b>393 450.07</b>         | <b>63 325.10</b>      | <b>80 951.83</b>    | <b>375 823.34</b>         |
| 10685720 Réserve de compensation ch. amort.                 | 393 450.07                | 63 325.10             | 80 951.83           | 375 823.34                |
| <b>Autres réserves</b>                                      | <b>34 802.71</b>          | <b>0.00</b>           | <b>0.00</b>         | <b>34 802.71</b>          |
| 10688000 Réserves diverses                                  | 34 802.71                 | 0.00                  | 0.00                | 34 802.71                 |
| <b>TOTAL RESERVES</b>                                       | <b>4 287 564.74</b>       | <b>913 667.31</b>     | <b>421 582.58</b>   | <b>4 779 649.47</b>       |

## Provisions réglementées :

| Provisions réglementées                                           | Provisions<br>réglementées au<br>31/12/2020 | Augmentations<br>2021 | Diminutions<br>2021 | Provisions<br>réglementées au<br>31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------------|
| <b>Provisions Réglementées</b>                                    |                                             |                       |                     |                                             |
| 141 - Destinées à la couverture du Besoin en Fonds de Roulement * | 233 380.05                                  |                       |                     | 233 380.05                                  |
| 142 - Pour renouvellement des immobilisations *                   |                                             |                       |                     |                                             |
| 143 - Provisions réglementées relatives aux stocks                |                                             |                       |                     |                                             |
| 144 - Relatives aux autres éléments de l'actif                    |                                             |                       |                     |                                             |
| 145 - Amortissements dérogatoires *                               |                                             |                       |                     |                                             |
| 146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)  |                                             |                       |                     |                                             |
| 147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)             |                                             |                       |                     |                                             |
| 148 - Autres provisions réglementées                              | 699 775.43                                  | 72 220.49             | 707.52              | 771 288.40                                  |
| <b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                              | <b>933 155.48</b>                           | <b>72 220.49</b>      | <b>707.52</b>       | <b>1 004 668.45</b>                         |

## Les provisions pour risques et charges :

| Provisions pour risques et charges                                     | Montant au<br>31/12/2020 | Augmentations<br>2021 | Diminutions<br>2021 | Montants au<br>31/12/2021 |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                              |                          |                       |                     |                           |
| 151 - Provisions pour risques                                          | 274 001.94               | 11 333.51             | 87 817.78           | 197 517.67                |
| 152 - Provisions pour charges sur legs ou dotations                    | 0.00                     | 0.00                  | 0.00                | 0.00                      |
| 153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...) |                          |                       |                     |                           |
| 155 - Provisions pour impôts (établissements privés)                   |                          |                       |                     |                           |
| 157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices       | 33 554.01                |                       |                     | 33 554.01                 |
| 158 - Autres provisions pour charges                                   | 427 325.76               | 27 745.00             | 7 459.00            | 447 611.76                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                   | <b>734 881.71</b>        | <b>39 078.51</b>      | <b>95 276.78</b>    | <b>678 683.44</b>         |

151 - Risques prud'homaux : - 76 484.27 €

Départ Direction SIEAP – CER – SEMO 53 : - 48 000 € (solde provision 2020)

Mecs Saint Pavin : - 11 000 € (reprise provision suite dénouement contentieux)

CEF La Jubaudière : 11 33.51 €

Mesures judiciaires d'investigation éducative : - 28 817.78 € (solde provision)

158 – Autres provisions pour charges : + 20 286 €

Siège social – provision pour charges liées au changement de nom de l'association : - 198 € (reprise signalétique).

Siège social : + 27 745 € (résiliation Antivirus Kaspersky)

Compte tenu du contexte géopolitique et la crainte de cyberattaques russes, l'association a décidé de changer d'opérateur antivirus (Kaspersky). L'éditeur d'antivirus Kaspersky est une société russe et plusieurs Etats dont l'Allemagne craignent que la Russie n'utilise Kaspersky pour mener des attaques informatiques contre les pays européens opposés à la guerre en Ukraine.

Centre médico psychopédagogique – Travaux mise aux normes accessibilité : - 7 261 €

### Fonds dédiés :

Les fonds dédiés comprennent les subventions attribuées pour une action déterminée et non utilisées à la fin de l'exercice, les provisions pour départ en retraite et les fonds dédiés à l'investissement.

#### a) Fonds dédiés relatifs aux actions subventionnées :

| Nature de l'action                     | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation au cours de l'exercice | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|----------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Médiation équine - Fondation Sommer    | 6 010.20                               | 3 779.00                           |                                                           | 2 231.20                                  |
| Dismo                                  | 6 010.20                               | 3 779.00                           | 0.00                                                      | 2 231.20                                  |
| Action Catering                        | 400.00                                 | 400.00                             |                                                           | 0.00                                      |
| Promeneurs du Net                      |                                        |                                    | 944.40                                                    | 944.40                                    |
| Action Local Tring                     | 377.84                                 | 377.84                             |                                                           | 0.00                                      |
| Chantiers éducatifs                    | 1 318.68                               | 1 318.68                           |                                                           | 0.00                                      |
| Action mini séjours                    | 238.80                                 | 238.80                             |                                                           | 0.00                                      |
| <b>Total prévention spécialisée 53</b> | <b>2 335.32</b>                        | <b>2 335.32</b>                    | <b>944.40</b>                                             | <b>944.40</b>                             |
| Prévention Spécialisée Allonnes        | 2944.69                                | 2944.69                            | 8691.50                                                   | 8691.50                                   |
| Prévention Spécialisée Coulaines       | -1 089.82                              | 1 531.96                           |                                                           | -2621.78                                  |
| Action etapes vers emploi              | 1 072.06                               |                                    | 0.00                                                      | 1072.06                                   |
| Action Graff                           | 815.00                                 |                                    | 0.00                                                      | 815.00                                    |
| Action Sablé sur Sarthe                | -2 501.45                              | 1 325.32                           |                                                           | -3826.77                                  |
| Prévention Spécialisée SNCF            | 2 237.43                               | 5 359.83                           |                                                           | -3122.40                                  |
| Projet Vélo                            | 1 000.00                               | 1 000.00                           | 1000.00                                                   | 1000.00                                   |
| Aide alimentaire                       |                                        |                                    | 2008.00                                                   | 2008.00                                   |
| Aide à l'hébergement                   |                                        |                                    | 22000.00                                                  | 22000.00                                  |
| Projet Les invisibles                  | 304.47                                 | 304.47                             |                                                           | 0.00                                      |
| Projet Les invisibles 2                |                                        |                                    | 310685.52                                                 | 310685.52                                 |
| Projet mobilité                        | 4 883.20                               | 4 883.20                           |                                                           | 0.00                                      |
| Projet CACES                           | 8 000.00                               | 8 000.00                           | 3034.43                                                   | 3034.43                                   |
| Prévention Spécialisée Le Mans         | 22 054.71                              | 29 482.29                          | 27534.15                                                  | 20106.57                                  |
| <b>Total prévention spécialisée 72</b> | <b>39 720.29</b>                       | <b>54 831.76</b>                   | <b>374 953.60</b>                                         | <b>359 842.13</b>                         |
| Troubles neuro-développementaux        | 87 226.03                              | 39 892.86                          |                                                           | 47 333.17                                 |
| Accompagnement ponctuel CMPP           |                                        |                                    | 100 000.00                                                | 100 000.00                                |
| Ortophonie                             | 20 000.00                              |                                    | 20 000.00                                                 | 40 000.00                                 |
| <b>Total CMPP</b>                      | <b>107 226.03</b>                      | <b>39 892.86</b>                   | <b>120 000.00</b>                                         | <b>187 333.17</b>                         |
| PEAD 72 - maison pour les familles     | 45 000.00                              | 45 000.00                          |                                                           | 0.00                                      |
| <b>Total PEAD 72</b>                   | <b>45 000.00</b>                       | <b>45 000.00</b>                   | <b>0.00</b>                                               | <b>0.00</b>                               |
| Tutelles                               | 541.43                                 | 0.00                               | 0.00                                                      | 541.43                                    |
| <b>Total Tutelles</b>                  | <b>541.43</b>                          | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                                               | <b>541.43</b>                             |
| <b>Total Général</b>                   | <b>200 833.27</b>                      | <b>145 838.94</b>                  | <b>495 898.00</b>                                         | <b>550 892.33</b>                         |

b) Fonds dédiés relatifs aux provisions pour départ en retraite :

| Etablissements                                             | Fonds restant à engager en fin d'exercice | Utilisation au cours de l'exercice | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Siège Social                                               | 42 410.79                                 | 10 974.63                          | 31 404.00                                                 | 62 840.16                                 |
| Semo 72                                                    | 113 834.18                                | 27 579.00                          | 45 225.00                                                 | 131 480.18                                |
| Semo 53                                                    | 31 670.64                                 |                                    |                                                           | 31 670.64                                 |
| Dismo                                                      | 54 315.00                                 | 23 999.62                          | 13 710.00                                                 | 44 025.38                                 |
| Prévention Spécialisée 72                                  | 29 699.00                                 |                                    |                                                           | 29 699.00                                 |
| MECS Le Pouquoi Pas                                        | 19 160.85                                 | 11 357.06                          | 3 879.00                                                  | 11 682.79                                 |
| MECS Saint Pavin                                           | 6 078.00                                  |                                    | 4 757.00                                                  | 10 835.00                                 |
| Pôle d'accueil diversifié pour adolescents                 | 19 374.00                                 |                                    | 13 581.00                                                 | 32 955.00                                 |
| Mesures judiciaires d'aide à la gestion du budget familial | 66 827.87                                 | 31 854.91                          |                                                           | 34 972.96                                 |
| Passerelle                                                 | 5 966.88                                  |                                    | 141.00                                                    | 6 107.88                                  |
| Médiation familiale 72                                     | 11 066.00                                 |                                    | 3 634.08                                                  | 14 700.08                                 |
| Mesures judiciaires d'investigation éducative              | 6 264.00                                  |                                    | 5 840.00                                                  | 12 104.00                                 |
| SEAD Escabelle                                             | 25 153.00                                 | 23 425.11                          | 24 550.00                                                 | 26 277.89                                 |
| Point Soleil                                               | 10 379.72                                 |                                    |                                                           | 10 379.72                                 |
| Café de la famille                                         | 6 118.17                                  |                                    |                                                           | 6 118.17                                  |
| Médiation familiale 53                                     | 8 541.96                                  |                                    |                                                           | 8 541.96                                  |
| Centre Médico Psycho Pédagogique                           | 21 100.00                                 |                                    | 8 654.00                                                  | 29 754.00                                 |
| <b>Total Général</b>                                       | <b>477 960.06</b>                         | <b>129 190.33</b>                  | <b>155 375.08</b>                                         | <b>504 144.81</b>                         |

c) Fonds dédiés relatifs aux investissements :

| Etablissements                                             | Fonds restant à engager en fin d'exercice | Utilisation au cours de l'exercice | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Siège Social                                               | 351 094.00                                |                                    |                                                           | 351 094.00                                |
| Semo 72                                                    | 62 777.00                                 |                                    |                                                           | 62 777.00                                 |
| Semo 53                                                    | 0.00                                      |                                    |                                                           | 0.00                                      |
| Dismo                                                      | 0.00                                      |                                    |                                                           | 0.00                                      |
| Prévention Spécialisée 72                                  | 31 386.00                                 |                                    |                                                           | 31 386.00                                 |
| Prévention Spécialisée 53                                  |                                           |                                    | 43 857.55                                                 | 43 857.55                                 |
| MECS Le Pouquoi Pas                                        | 29 398.00                                 |                                    |                                                           | 29 398.00                                 |
| MECS Saint Pavin                                           | 36 418.00                                 |                                    |                                                           | 36 418.00                                 |
| Pôle d'accueil diversifié pour adolescents                 | 220 064.53                                | 48 000.00                          |                                                           | 172 064.53                                |
| Mesures judiciaires d'aide à la gestion du budget familial | 7 508.00                                  |                                    |                                                           | 7 508.00                                  |
| CER Roger Hyard                                            | 13 967.00                                 |                                    |                                                           | 13 967.00                                 |
| CMPP                                                       | 87 028.63                                 | 7 995.00                           |                                                           | 79 033.63                                 |
| Mesures judiciaires d'investigation éducative              | 12 897.00                                 | 12 897.00                          |                                                           | 0.00                                      |
| <b>Total Général</b>                                       | <b>852 538.16</b>                         | <b>68 892.00</b>                   | <b>43 857.55</b>                                          | <b>827 503.71</b>                         |

Le total des fonds dédiés s'élèvent à 1 882 540.85 €, soit une augmentation de 22.93% par rapport à l'exercice 2020.

## Emprunts et dettes financières divers

### a) Tableau des mouvements des emprunts :

| Établissement                    | Organisme prêteur | Date de souscription | Durée | Taux  | Capital emprunté    | Capital dû en fin d'exercice précédent | Remboursement du capital de l'année | Dettes en fin d'exercice | Échéance à un an au plus |
|----------------------------------|-------------------|----------------------|-------|-------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Semo 72                          | Crédit mutuel     | 27/03/2018           | 5     | 0.39% | 100 600.00          | 45 512.81                              | 20 178.62                           | 25 334.19                | 20 257.46                |
| Semo 72                          | Caisse d'épargne  | 14/12/2021           | 4     | 0.63% | 99 000.00           |                                        |                                     | 99 000.00                | 22 467.73                |
| <b>Semo 72</b>                   |                   |                      |       |       | <b>199 600.00</b>   | <b>45 512.81</b>                       | <b>20 178.62</b>                    | <b>124 334.19</b>        | <b>42 725.19</b>         |
| Dismo                            | Caisse d'épargne  | 25/11/2015           | 20    | 1.75% | 1 387 000.00        | 1 157 330.39                           | 62 489.18                           | 1 094 841.21             | 63 591.57                |
| <b>Dismo</b>                     |                   |                      |       |       | <b>1 387 000.00</b> | <b>1 157 330.39</b>                    | <b>62 489.18</b>                    | <b>1 094 841.21</b>      | <b>63 591.57</b>         |
| Mecs Saint Pavin                 | Crédit Mutuel     | 31/07/2016           | 20    | 2.22% | 300 000.00          | 243 600.43                             | 13 316.22                           | 230 284.21               | 13 614.85                |
| <b>Mecs Saint Pavin</b>          |                   |                      |       |       | <b>300 000.00</b>   | <b>243 600.43</b>                      | <b>13 316.22</b>                    | <b>230 284.21</b>        | <b>13 614.85</b>         |
| Mecs Le Pourquoi Pas             | Crédit Coopératif | 01/08/2019           | 15    | 1.26% | 279 900.00          | 257 105.11                             | 17 349.12                           | 239 755.99               | 17 568.98                |
| Mecs Le Pourquoi Pas             | Crédit Coopératif | 10/07/2019           | 15    | 1.26% | 343 600.00          | 315 617.41                             | 21 297.46                           | 294 319.95               | 21 567.37                |
| <b>Mecs Le Pourquoi Pas</b>      |                   |                      |       |       | <b>623 500.00</b>   | <b>572 722.52</b>                      | <b>38 646.58</b>                    | <b>534 075.94</b>        | <b>39 136.35</b>         |
| Escabelle                        | Crédit Coopératif | 14/06/2017           | 5     | 0.50% | 15 000.00           | 4 539.45                               | 3 022.50                            | 1 516.95                 | 1 516.95                 |
| <b>Escabelle</b>                 |                   |                      |       |       | <b>15 000.00</b>    | <b>4 539.45</b>                        | <b>3 022.50</b>                     | <b>1 516.95</b>          | <b>1 516.95</b>          |
| Prévention Mayenne               | Crédit coopératif | 24/09/2019           | 5     | 0.43% | 13 000.00           | 9 560.65                               | 2 592.48                            | 6 968.17                 | 2 603.64                 |
| <b>Prévention Mayenne</b>        |                   |                      |       |       | <b>13 000.00</b>    | <b>9 560.65</b>                        | <b>2 592.48</b>                     | <b>6 968.17</b>          | <b>2 603.64</b>          |
| CER Roger Hyvard                 | Crédit Mutuel     | 28/02/2015           | 7     | 1.48% | 10 000.00           | 1 616.39                               | 1 490.85                            | 125.54                   | 125.54                   |
| <b>CER</b>                       |                   |                      |       |       | <b>10 000.00</b>    | <b>1 616.39</b>                        | <b>1 490.85</b>                     | <b>125.54</b>            | <b>125.54</b>            |
| Foyer Olivier De Labarthe        | Caisse des dépôts | 06/07/2012           | 25    | 2.85% | 2 646 587.00        | 1 983 567.02                           | 110 503.33                          | 1 873 063.69             | 110 503.33               |
| <b>Foyer Olivier De Labarthe</b> |                   |                      |       |       | <b>2 646 587.00</b> | <b>1 983 567.02</b>                    | <b>110 503.33</b>                   | <b>1 873 063.69</b>      | <b>110 503.33</b>        |
| Centre éducatif fermé            | Crédit coopératif | 11/10/2019           | 5     | 0.30% | 44 500.00           | 34 914.84                              | 8 875.54                            | 26 039.30                | 8 902.20                 |
| Centre éducatif fermé            | Crédit coopératif | 28/07/2017           | 7     | 0.70% | 129 000.00          | 66 825.15                              | 18 480.53                           | 48 344.62                | 18 610.30                |
| <b>Centre éducatif fermé</b>     |                   |                      |       |       | <b>173 500.00</b>   | <b>101 739.99</b>                      | <b>27 356.07</b>                    | <b>74 383.92</b>         | <b>27 512.50</b>         |
| Association                      | Caisse d'épargne  | 06/07/2020           | 15    | 1.16% | 1 146 029.00        | 1 116 019.26                           | 64 463.43                           | 1 081 565.57             | 71 109.56                |
| <b>Association</b>               |                   |                      |       |       | <b>1 146 029.00</b> | <b>1 116 019.26</b>                    | <b>64 463.43</b>                    | <b>1 081 565.57</b>      | <b>71 109.56</b>         |
| <b>TOTAL</b>                     |                   |                      |       |       |                     | <b>5 236 208.91</b>                    | <b>344 059.26</b>                   | <b>5 021 159.39</b>      | <b>372 439.48</b>        |

### b) Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

| Poste                                                          | Total               | Échéance à 1 an au plus | Échéance à plus d'un an |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Emprunts et dettes financières auprès des organismes de crédit | 5 563 534.37        | 904 426.90              | 4 863 769.42            |
| Emprunts et dettes financières divers                          | 0                   | 0                       | 0                       |
| <b>Total</b>                                                   | <b>5 563 534.37</b> | <b>904 426.90</b>       | <b>4 863 769.42</b>     |

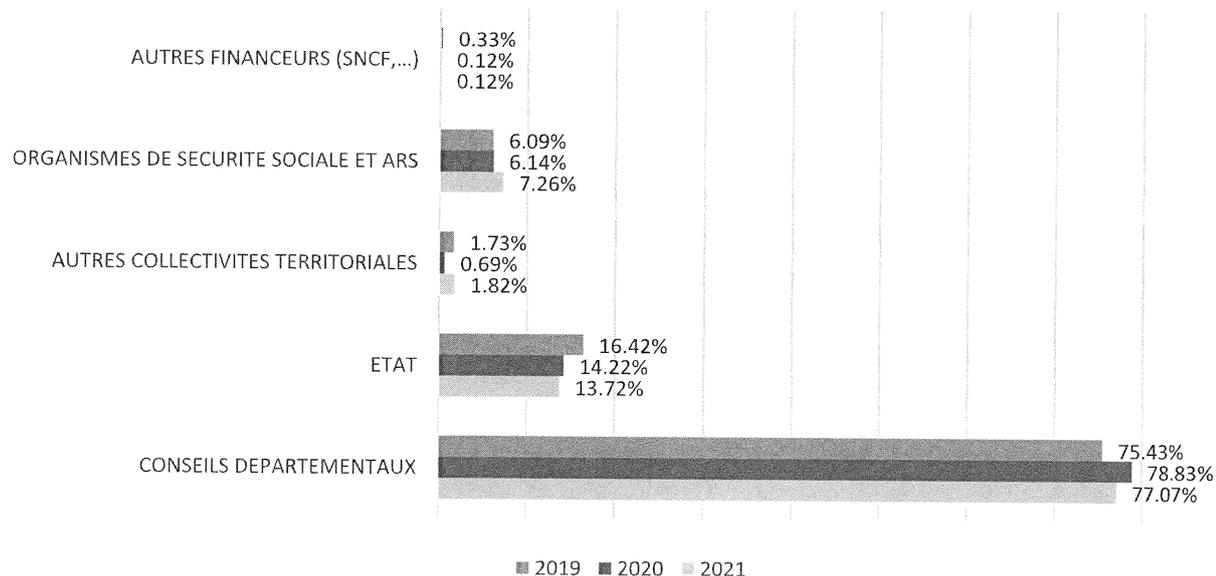
Les échéances à un an au plus comprennent les remboursements de capital des emprunts et les soldes créditeurs de banque.

## 2.7 INFORMATION SUR LES RESSOURCES DE L'EXERCICE ET EVOLUTION DEPUIS 2019

### 2.7.1 Ventilation des financements selon leur origine

| DETAIL DES FINANCEMENTS                                                    | 2021              | %              | 2020              | %              | 2019              |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| <b>CONSEILS DEPARTEMENTAUX</b>                                             | <b>22 303 169</b> | <b>77.07%</b>  | <b>21 435 029</b> | <b>78.83%</b>  | <b>20 771 088</b> |
| Conseil Départemental de la Sarthe                                         | 13 771 836        | 47.59%         | 13 161 296        | 48.40%         | 12 354 059        |
| Conseil Départemental de la Mayenne                                        | 5 251 030         | 18.14%         | 5 206 923         | 19.15%         | 5 611 720         |
| Conseil Départemental du Maine-et-Loire                                    | 2 737 507         | 9.46%          | 2 620 696         | 9.64%          | 2 334 632         |
| autres Conseils Départementaux                                             | 542 796           | 1.88%          | 446 114           | 1.64%          | 470 677           |
| <b>ETAT</b>                                                                | <b>3 971 557</b>  | <b>13.72%</b>  | <b>3 865 627</b>  | <b>14.22%</b>  | <b>4 520 968</b>  |
| Direction Régionale de la Protection Judiciaire de la Jeunesse             | 3 680 148         | 12.72%         | 3 672 894         | 13.51%         | 3 988 950         |
| autres financements Etat (FSE,...)                                         | 10 570            | 0.04%          | 0                 | 0.00%          | 345 642           |
| Tribunaux, Cour d'Appel d'Angers                                           | 278 831           | 0.96%          | 192 734           | 0.71%          | 186 376           |
| Direction départementale de l'emploi du travail et des solidarités (DDETS) | 2 008             | 0.01%          | 0                 | 0.00%          | 0                 |
| <b>AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES</b>                                  | <b>527 675</b>    | <b>1.82%</b>   | <b>186 949</b>    | <b>0.69%</b>   | <b>476 161</b>    |
| Conseil Régional des Pays de la Loire                                      | 340 683           | 1.18%          | 0                 | 0.00%          | 300 800           |
| Villes                                                                     | 186 992           | 0.65%          | 186 949           | 0.69%          | 175 361           |
| <b>ORGANISMES DE SECURITE SOCIALE ET ARS</b>                               | <b>2 101 739</b>  | <b>7.26%</b>   | <b>1 669 338</b>  | <b>6.14%</b>   | <b>1 677 234</b>  |
| Caisse Primaire d'Assurance Maladie                                        | 1 271 838         | 4.39%          | 935 928           | 3.44%          | 928 709           |
| Caisse d'Allocations Familiales                                            | 709 882           | 2.45%          | 655 904           | 2.41%          | 622 361           |
| Caisses diverses                                                           | 45 440            | 0.16%          | 31 075            | 0.11%          | 51 907            |
| Mutualité Sociale Agricole                                                 | 74 579            | 0.26%          | 46 431            | 0.17%          | 74 257            |
| <b>AUTRES FINANCEURS (SNCF,...)</b>                                        | <b>36 158</b>     | <b>0.12%</b>   | <b>33 520</b>     | <b>0.12%</b>   | <b>89 889</b>     |
| <b>TOTAL</b>                                                               | <b>28 940 298</b> | <b>100.00%</b> | <b>27 190 463</b> | <b>100.00%</b> | <b>27 535 341</b> |

### ORIGINES DES FINANCEMENTS DE L'ASSOCIATION DE 2019 A 2021



### 2.7.2 Charges de personnel

Les charges de personnel d'un montant total de 21 616 822.32 € représentent 67.46 % du total des charges (66.27% au 31 décembre 2020).

Nous constatons un poids des rémunérations plus élevé de 0.77% par rapport à celui observé lors de l'exercice précédent (poids des rémunérations sur le total des charges de 44.33% en 2021, 43.56% en 2020).

### 2.7.3 Informations relatives aux contributions volontaires en nature

Des contributions volontaires en nature sont enregistrées pour un montant de 2 786 € au 31 décembre 2021.

Il s'agit de dons de fournitures adressées au Pôle d'Accueil Diversifié pour Adolescents de la Mayenne et destinées à la protection des jeunes et des professionnels contre la pandémie covid 19 (gels, lingettes, thermomètres).

## 2.8 AUTRES INFORMATIONS

---

### 2.8.1 Effectif au 31 décembre 2021

|                 | 2 020  | 2 021  | P%           |
|-----------------|--------|--------|--------------|
| <b>Effectif</b> | 497.00 | 510.00 | <b>2.62%</b> |
| <b>ETP</b>      | 460.64 | 473.10 | <b>2.70%</b> |

### 2.8.2 Engagements sociaux

Les indemnités de départ à la retraite sont comptabilisées dans les comptes pour les départs prévus dans les 5 années à venir et si elles sont allouées par les autorités administratives de tarification.

Le passif social relatif aux indemnités de fin de carrière est valorisé conformément aux dispositions de l'article L 123-13 du code de commerce et du plan comptable général.

L'évaluation est réalisée selon la méthode prospective et tient compte des hypothèses suivantes :

- Age de départ à la retraite : 62 ans pour les cadres et les non cadres
- Taux de charges patronales : 51.29 %
- Evolution annuelle des salaires : 1%
- Turn-over faible
- Table de mortalité INSEE T68 (France métropolitaine)

Compte tenu de ces hypothèses, l'engagement retraite s'élève à 2 185 919 € au 31 décembre 2021.

### 2.8.3 Rémunérations

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des trois rémunérations les plus élevées versées pour l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élève à 211 407.07 €.

#### **2.8.4 Régime fiscal**

Aucune imposition sur les résultats n'est retenue, à l'exception de l'application de la fiscalité de l'impôt sur les sociétés pour les revenus fonciers et sur certains placements financiers.

#### **2.8.5 Régime social**

Les contrats de travail des salariés sont soumis au régime de la convention collective nationale des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 1966.

#### **2.8.6 Faits significatifs survenus depuis la clôture de l'exercice**

Aucun fait significatif n'est intervenu depuis la date de clôture au 31 décembre 2021.