



Association Le Fil d'Ariane

2024



Etats Financiers

BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : 01 - ASSOCIATION LE FIL D'ARIANE
Norme Fiscale

En Euro
(Provisoire)
Compensation sur comptes individuels

ACTIF	Exercice N 01/2024 - 12/2024			Exercice N - 1
	BRUT	Amortissements et dépréciations	NET	01/2023 - 12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles	85 034	81 103	3 931	7 770
Immobilisations corporelles				
Terrains	150 000		150 000	150 000
Constructions	5 037 194	1 720 118	3 317 076	2 442 287
Installations techniques, matériels et outillage	183 107	152 559	30 548	19 060
Autres immobilisations corporelles	761 269	502 854	258 415	193 816
Immobilisations corporelles en cours	0		0	687 712
Avances et acomptes				1 995
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	122		122	122
Autres immobilisations financières	2 534		2 534	2 534
ACTIF IMMOBILISE - Total I	6 219 261	2 456 633	3 762 627	3 505 296
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				8 511
Avances et acomptes	1 107		1 107	
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 562		4 562	
Autres créances	8 184		8 184	124 496
Valeurs mobilières de placement	1 333 097		1 333 097	1 643 198
Disponibilités	731 024		731 024	746 182
Charges constatées d'avance	18 555		18 555	15 545
ACTIF CIRCULANT - Total II	2 096 529		2 096 529	2 537 931
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	8 315 789	2 456 633	5 859 156	6 043 227

G-CES	BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS ANC 2018-06 et ANC 2019-04	V.23023
Dossier : 01 - ASSOCIATION LE FIL D'ARIANE Norme Fiscale		<i>En Euro</i> (Provisoire) Compensation sur comptes individuels

PASSIF	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	156 031	156 031
Fonds propres complémentaires	581	581
Réserves		
Réserves pour projet de l'entité	1 923 571	2 021 825
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 923 571	2 021 825
Report à nouveau	78 452	148 639
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	219 693	223 507
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	4 100	4 100
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	152 341	152 341
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	(39 873)	(39 873)
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	(219 503)	(191 436)
Excédent ou déficit de l'exercice	128 407	(168 441)
Situation nette (sous total)	2 287 042	2 158 635
Subventions d'investissement	401 542	439 800
Provisions réglementées	120 438	84 331
FONDS ASSOCIATIFS - Total I	2 809 022	2 682 766
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds dédiés	812 691	994 420
FONDS REPORTEES ET DEDIES - Total II	812 691	994 420
PROVISIONS		
Provisions pour charges	619 363	632 949
PROVISIONS - Total III	619 363	632 949
DETTES		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	920 314	978 638
Avances et acomptes reçus sur commande		49 340
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 823	63 709
Dettes fiscales et sociales	618 232	576 960
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	49 711	64 444
DETTES - Total IV	1 618 080	1 733 091
TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV + V)	5 859 156	6 043 227
(1) ACTIF - Fonds commercial : Dont droit au bail	0	0
(2) ACTIF - Immobilisations financières : Dont à moins d'un an (brut)	0	0
(3) ACTIF - Créances : Dont à plus d'un an (brut)	0	0
(4) PASSIF - Dettes : Dont à plus d'un an	857 472	915 669
Dont à moins d'un an	760 608	817 423
(5) PASSIF - Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0	0
(6) PASSIF - Dont emprunts participatifs	0	0

<div> <div>COMPTE DE RESULTAT</div> <div>ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04</div> </div>			V.23332
Norme Fiscale			En Euro
Dossier : 01 - ASSOCIATION LE FIL D'ARIANE			(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	215	5
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	4 937	1 270
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	5 250 989	5 085 043
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	5 250 539	5 084 593
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	100 592	118 764
Utilisations des fonds dédiés	181 728	100 318
Total I	5 538 463	5 305 400
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de matières premières et autres approvisionnement		495
Variation de stocks	8 511	9 665
Autres achats et charges externes	628 076	540 234
Impôts, taxes et versements assimilés	368 435	370 975
Salaires et traitements	2 850 872	2 866 192
Charges Sociales	1 259 600	1 259 260
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	323 036	345 193
Reports en fonds dédiés		113 880
Autres charges	3 767	1 786
Total II	5 442 297	5 507 681
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	96 166	(202 281)
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	41 976	50 091
Total III	41 976	50 091
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	32 174	26 721
Total IV	32 174	26 721
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	9 802	23 370
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	105 968	(178 911)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	26	5 236
Sur opérations en capital	60 274	53 447
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	9 453	8 682
Total V	69 754	67 365
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	17	1 190
Sur opérations en capital	205	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	47 093	55 705
Total VI	47 315	56 895
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	22 439	10 470
Total des produits (I+III+V)	5 650 192	5 422 856

© CEGI	COMPTE DE RESULTAT	V.23332
ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04		
Norme Fiscale		En Euro
Dossier : 01 - ASSOCIATION LE FIL D'ARIANE		(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 521 786	5 591 297
EXCEDENT OU DEFICIT	128 407	(168 441)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	(2 225)	(1 131)
TOTAL	(2 225)	(1 131)
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	2 225	1 131
TOTAL	2 225	1 131

ANNEXE

Table des matières

1 – OBJET SOCIAL	9
2 – NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES	9
3 – DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE	10
4 – FAITS CARACTERISTIQUES D'IMPORTANCE SIGNIFICATIVE DE L'EXERCICE ET POSTERIEURS A LA CLOTURE	11
5 – PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	12
6 – INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU BILAN	12
6-1 ACTIF	12
6.1.1 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS	12
6.1.2 TABLEAU DES AMORTISSEMENTS	13
6.1.2.1 METHODE D'AMORTISSEMENT	13
6.1.3 EVALUATION DES STOCKS	13
6.1.4 CREANCES	13
6.1.5 PRODUITS A RECEVOIR	14
6.1.6 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	14
6-2 PASSIF	15
6.2.1 TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	15
6.2.2 TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	16
6.2.3 INFORMATIONS RELATIVES AU TITRES ASSOCIATIFS	16
6.2.4 INFORMATION SUR LES FONDS DEDIES	16
6.2.4.1 TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES PAR PROJET	16
6.2.4.2 INFORMATION SUR LES FONDS DEDIES NON UTILISE	16
6.2.5 INFORMATION CONCERNANT LES VARIATIONS DE L'EXERCICE DU COMPTE « FONDS REPORTES LIES AUX LEGS OU DONATIONS »	16
6.2.6 INFORMATION SUR LES DETTES	16
6.2.7 INFORMATION SUR LES SUBVENTIONS	17
6.2.7.1 SUBVENTIONS REÇUES EN 2024	17
6.2.7.2 TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	17
6.2.8 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	17
6.2.8.1 ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE RETRAITE	17
6.2.8.2 TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	19
6.2.9 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	19
6.2.10 DETTES SUR IMMOBILISATIONS	19
6.2.11 CHARGES A PAYER - 428600	19
6.2.12 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	20
7-1 VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION	20
7-2 RESULTAT PAR ACTIVITE OU ETABLISSEMENT	20

7-3 PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF _____	21
7-4 CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS _____	21
8 – AUTRES INFORMATIONS _____	21
8-1 INFORMATIONS RELATIVES A LA FISCALITE _____	21
8-2 – OPERATIONS NON HABITUELLES OU NON CONCLUES A DES CONDITIONS NORMALES _____	21
8 - 3– AUTRES INFORMATIONS ET ENGAGEMENTS DONT OPERATIONS ET ENGAGEMENTS ENVERS LES DIRIGEANTS _____	22
8-4 – INFORMATIONS RELATIVES A L’EFFECTIF _____	22
8.4.1 - INFORMATION RELATIVE A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS _____	22
8.4.2 VENTILATION DE L'EFFECTIF MOYEN _____	22
8-5 – AUTRES INFORMATIONS RELATIVES AUX ENGAGEMENTS HORS BILAN _____	22

1 – Objet Social

Le but de l'Association est de favoriser le développement personnel et la réalisation de soi, l'épanouissement et le droit d'apprendre des personnes, dans le respect des déclarations des droits de l'homme et des droits de l'enfant.

Pour offrir une meilleure adaptation familiale, scolaire ou sociale aux enfants, aux adolescents et aux adultes, l'association se propose de créer et de développer des recherches, réflexions et actions qui porteront sur les domaines suivants :

- Information et prévention,
- Dépistage et diagnostic,
- Accompagnement, traitement, soins, éducation et rééducation,
- Orientation et intégration

2 – Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association gère trois établissements sociaux et médicosociaux, ainsi qu'un service relevant du secteur sanitaire (MDA).

- Le CMPP (Centre Médico-Psycho-Pédagogique), créé en 1967. Sa mission est d'assurer le diagnostic et les traitements d'enfants et d'adolescents d'âge scolaire, présentant des difficultés qui gênent l'adaptation scolaire, familiale ou sociale (difficultés psychologiques, relationnelles, affectives, langagières, du développement psychomoteur et/ou du raisonnement logique), conformément à l'article 1^{er} du décret n° 63-146 du 18 février 1963 créant une annexe XXXII au décret du 9 mars 1956. Le CMPP accueille des enfants de 6 à 20 ans, domiciliés de la Nièvre, ou des départements limitrophes si l'enfant est scolarisé dans la Nièvre. Depuis septembre 2021, le CMPP, en partenariat avec l'Education Nationale et l'ADAPEI, a ouvert une ULIS TSA au sein du Lycée Professionnel de Château Chinon.
- Le CAMSP (Centre d'Action Médico-Sociale Précoce), créé en 1978. Sa mission est d'assurer le dépistage, la cure ambulatoire et la rééducation des enfants premiers et deuxième âge qui présentent des déficits sensoriels, moteurs ou mentaux, en vue d'une adaptation sociale et éducative dans leur milieu naturel et avec la participation de celui-ci. Il exerce des actions de préventions spécialisées. Le CAMSP accueille des enfants de 0 à 6 ans, domiciliés de la Nièvre, ou des départements limitrophes si l'enfant est scolarisé dans la Nièvre. Depuis 2021, le CAMSP a été désigné pour porter la Plateforme de Coordination et d'Orientation pour le parcours coordonné de bilan(s) et d'interventions précoces d'enfants atteints de Troubles du Neurodéveloppement sévères (PCO 0-6 ans).
- Le SESSAD (Service d'Education Spéciale et d'Aide à Domicile), créé en 2003, est un service spécialisé pour des enfants et adolescents sourds (25 places) ou souffrant de troubles sévères du langage (7 places). Depuis 2020 son agrément a été étendu. Il dispose de 7 places supplémentaires pour des enfants et adolescents souffrant de Troubles du Neurodéveloppement (TND). Le SESSAD accueille des enfants de 0 à 20 ans, en principe domiciliés dans la Nièvre. Les actions éducatives et de rééducation se déroulent sur les lieux de vie des enfants, y compris les lieux de garde (crèches) et de scolarisation.
- La MDA (Maison des Adolescents), créée en 2015. Sa mission consiste en l'accueil, l'orientation, la prise en charge et l'accompagnement des adolescents. Elle assure également

l'accueil de l'entourage familial et apporte un soutien et une expertise aux professionnels intervenant dans le champ de l'adolescence. La Maison des Adolescents accueil des jeunes de 11 à 25 ans.

Hormis pour le SESSAD, qui nécessite une orientation de la MDPH, les établissements et services gérés par le Fil d'Ariane reposent sur le principe de la libre consultation.

3 – Description des moyens mis en œuvre

Les orientations stratégiques et institutionnelles du Fil d'Ariane sont définies par les membres du bureau de l'association et validées en conseil d'administration.

Le Fil d'Ariane perçoit des financements de la CPAM et du Conseil Départemental. Sur 2024 l'enveloppe budgétaire était de 5 250 K€.

Le Fil d'Ariane couvre l'ensemble du département de la Nièvre, grâce à des locaux sur Nevers et dans cinq villes du département :

- Château-Chinon
- Clamecy
- Corbigny
- Cosne sur Loire
- Decize

Le Fil d'Ariane est propriétaire des locaux de Nevers et locataire sur les autres sites, sauf celui de Cosne sur Loire, mis à disposition par la Mairie. Dans le cadre du développement de ses activités, Le Fil d'Ariane a acquis en 2019 des locaux supplémentaires sur la ville de Nevers, voisins du site principal. Après avoir réhabilité ces locaux sur 2023-2024, le Fil d'Ariane y a installé les services support, le SESSAD et la PCO.

Afin de réaliser ses missions au plus près de la population, le Fil d'Ariane s'appuie sur une flotte de 19 véhicules, dont un camping-car, acquis en 2017 avec l'aide de subventions, et deux véhicules en location. Le Fil d'Ariane est passé progressivement du diesel à l'essence et possède trois véhicules électriques et un véhicule GPL. Dans le cadre de sa démarche environnementale, le Fil d'Ariane s'est équipé de deux vélos électriques pour les trajets de proximité.

Outre le matériel de transport, le Fil d'Ariane est équipé de matériels et outils très spécifiques lui permettant de mener à bien ses missions : jeux, jouets, équipements sportifs, tests psychologiques, tests de langages, matériels de dépistage, matériels et accessoires de rééducation, caméras...

Il s'appuie sur un plan pluriannuel d'investissement de cinq ans pour renouveler / développer ses investissements.

Le Fil d'Ariane est organisé autour d'une équipe pluridisciplinaire de 86 personnes au 31 décembre, dont 38 sont en temps partiel, pour 74.15 ETP. Ces professionnels sont des thérapeutes (médecins, infirmières, psychologues, neuropsychologue, psychomotriciens, ergothérapeutes, orthophonistes), des enseignants spécialisés mis à disposition par l'Education Nationale (3 personnes pour 3 ETP), des éducateurs spécialisés et des assistantes sociales. Le Directeur de l'Association est également un fonctionnaire mis à disposition de l'Education Nationale. Les salariés du Fil d'Ariane bénéficient de services supports administratifs et financiers (agents d'accueil, secrétaires, comptable) et d'une équipe d'encadrement (directeur d'association, directeurs, responsable des ressources humaines, attachées de direction). Les services généraux sont assurés en interne (personnels d'entretien et de maintenance). L'entretien sur les sites extérieurs est effectué par un prestataire, de même que la maintenance informatique. Le Fil d'Ariane

a également recours à des professionnels libéraux pour certaines prestations en orthophonie, ergothérapie, psychomotricité et kinésithérapie. Une diététicienne est mise à disposition du Fil d'Ariane, pour 0.01 ETP, par l'Association Résédia. Un médecin spécialiste en rééducation fonctionnelle intervient sur le site de Nevers une fois par trimestre. En fonction de ses préconisations, un appareilleur en rééducation fonctionnelle intervient environ une fois par mois, dans des locaux mis à disposition par le Fil d'Ariane.

A l'exception du personnel des services généraux, l'ensemble des salariés du Fil d'Ariane, et du personnel mis à disposition, est équipé d'un ordinateur portable.

L'Association accorde une grande importance à la qualité de vie au travail des salariés et à leurs souhaits d'évolution au sein de ses établissements. Dans ce cadre, en co-construction avec sa Gestion Prévisionnelle des Emplois et des Compétences, elle a mis en place un plan pluriannuel de Développement des Compétences.

En 2024, l'Association a accueilli 15 stagiaires accueillis, dont 1 avec gratification.

4 – Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture

Les travaux de réhabilitation du bâtiment de la rue Louis Vicat ont débuté en février 2023 et se sont terminés le 14 mai 2024 (date de réception du chantier). Les services support (comptabilité, finance, RH), la direction générale de l'Association, la PCO et le SESSAD ont emménagé fin juin 2024 dans ces nouveaux locaux. Presqu'entièrement autofinancé, ce projet a fortement grevé la trésorerie du Fil d'Ariane.

La revalorisation du « Livret A » en février 2023 a entraîné une augmentation significative de l'emprunt contractualisé en 2015 et indexé sur le taux du « Livret A ».

Les salariés exclus du Ségur ont bénéficié de la revalorisation AXESS Ségur, financée par l'ARS de façon inégale entre les structures.

Sur l'année 2024, 4 personnes ont quitté l'Association :

- 3 personnes ont démissionné, dont 2 en fin d'année
- Un départ en retraite (Mise à Disposition de l'Education Nationale) le 31/12/2024

Dans le même temps, l'Association a recruté 4 salariés :

- Remplacement d'un salarié parti en début d'année 2024
- Une création de poste dans le cadre du SESSAD TND
- Deux créations de poste dans le cadre de moyens complémentaires CAMSP pour l'EDAP (accompagnement des enfants en cours de diagnostic)

L'application de la Prime AXESS Ségur sur l'année complète a contribué à augmenter la masse salariale.

Evénement post clôture

Il n'y a pas d'événement post Clôture sur 2024.

5 – Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions de l'Autorité des Normes Comptables en application des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04. Il n'y a pas de changement par rapport à 2020.

6 – Informations relatives aux postes du Bilan

6-1 ACTIF

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

6.1.1 Tableau des immobilisations

AC - Immobilisations				
Dossier : 01 - ASSOCIATION LE FIL D'ARIANE - Périodes de : 01/2024 à 12/2024				
Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2023	Acquisitions 2024	Cessions 2024	Immobilisations au 31 Décembre 2024
Immobilisations incorporelles	85 034			85 034
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.				
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles	85 034			85 034
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	5 669 648	2 684 863	2 222 940	6 131 570
Terrains	150 000			150 000
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions	3 953 299	1 083 896		5 037 194
Installations, matériel et outillage techniques	166 110	16 997		183 107
Autres immobilisations corporelles	710 533	131 111	80 375	761 269
Immobilisations corporelles en cours	689 707	1 452 859	2 142 565	0
Immobilisations financières	2 656			2 656
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	122			122
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 534			2 534
TOTAL IMMOBILISATION	5 757 338	2 684 863	2 222 940	6 219 261

6.1.2 Tableau des amortissements

AC - Amortissements et dépréciations				
Dossier : 01 - ASSOCIATION LE FIL D'ARIANE - Périodes de : 01/2024 à 12/2024				
Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023	Dotations 2024	Diminutions 2024	Amortissements et dépréc. au 31/12/2024
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	77 264	3 839		81 103
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.				
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles	77 264	3 839		81 103
Immobilisations incorporelles en cours				
Amortissements et dépréciations des	2 174 778	280 923	80 170	2 375 531
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains,				
Constructions sur sol propre	1 511 012	209 106		1 720 118
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques	147 050	5 510		152 559
Autres immobilisations corporelles	516 717	66 307	80 170	502 854
Immobilisations corporelles en cours				
Dépréciations des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	2 252 042	284 761	80 170	2 456 633

6.1.2.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 à 30 ans
Installations techniques	Linéaire	10 à 20 ans
		De 3 à 8
Matériels et outillage	Linéaire	ans
Matériel de transport	Linéaire	7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Matériel Informatique	Linéaire	5 ans
Ordinateurs Portables depuis 2021	Linéaire	4 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans

6.1.3 Evaluation des stocks

Au 13/12/2024, il n'y a plus de matériel suivi en stocks. Le suivi des stocks ne concernait que le matériel acquis dans le cadre du COVID (EPI).

6.1.4 Créances

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

Créances	Montant
Créances de l'actif circulant	
Créances clients et comptes rattachés	4 562
Autres	8 184
Charges constatées d'avance	18 555
TOTAL	31 301

Les autres créances concernent une créance sur l'Etat pour 3 K€ au titre de l'indemnité inflation, des Indemnités journalières à recevoir pour 1K€, des remboursements à recevoir au titre de la formation professionnelle pour 3 K€ et des avances perçues par le personnel pour 680 €.

6.1.5 Produits à recevoir

	Comptes crédités	
	N°	Montant
<i>Compte 4287 Personnel Produit à recevoir</i>		
IJSS à recevoir	428610	973
Avance Mutuelle	421000	25
Total compte 4287		997
<i>Compte 4387 - Organismes sociaux - Produits à recevoir</i>		
Remboursement OPCO Santé - Formation	791420	3 239
Total compte 4387		3 239
<i>Compte 443 . Créances sur l'Etat</i>		
Indemnité Inflation	421000	3 200
Total compte 443		3 200

6.1.6 Valeurs mobilières de placement

Au 31/12/2024, Le Fil d'Ariane a placé 1 300 K€ en certificats de dépôt négociables à la Banque Populaire.

6.1.7 Charges constatées d'avance

Comptes crédités	N°	Montant
Compte 4860 Charges constatées d'avance		
Maintenance OVH 2025-2026	615610	81
Licences Q-Global 2025-2028	651000	774
Abonnements documentation 2025 (EL - Ortho)	618200	690
Licences Small pdf - 2025	651000	63
Licences antivirus Unfiniti 2025	651000	1 132
Abonnement alarme intrusion Inoveil 2025	615680	25
Maintenance Téléphonie - Proxy Télécom	615680	1 714
Maintenance alarme intrusion ATN 2025	615210	108
Maintenance Ascenseur AMS 2025	615210	429
SACEM - SPRE 2025	618400	93
Maintenance Informatique - Unfiniti 2025	615510	512
Prestation Informatique - Heures Unfiniti 2025	628400	3 509
Maintenance Informatique - Eurecia 2025	615610	5 749
Maintenance Informatique - Develop'it 2025	615610	157
Location Copieurs - Lixxbail 2025	613580	2 233
Boîte Postale - La poste 2025	618400	179
Location Machine à affranchir - Piney 2025	613580	929
Abonnements téléphoniques 2025 - SFR - Bouygues	626200	131
Site internet - ITI Conseil 2025	613580	49
Total compte 48600		18 555

6-2 PASSIF

6.2.1 Tableau de variation des fonds propres

Variation des Fonds Propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	156 612				156 612
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Réserves	2 021 826	-98 253,80			1 923 572
Report à nouveau	148 639	- 70 187,39			78 451
Excédent ou déficit de l'exercice	- 168 441	168 441	128 407		128 407
Situation Nette	2 158 635	-	128 407	-	2 287 042
Fonds propres conscriptibles	-				-
Subventions d'Investissement	439 800			38 259	401 541
Provisions réglementées	84 331		45 561	9 453	120 438

6.2.2 Tableau de détermination du résultat effectif global

	Exercice 2024	Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat Comptable	128 407	- 168 441	111 547
Reprise du résultat antérieur	-	-	-
Excédent ou déficit effectif global	128 407	- 168 441	111 547
Dont résultat effectif gestion propre	3 393	97	3 149
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	125 013	- 168 538	108 398

6.2.3 Informations relatives au titres associatifs

NEANT

6.2.4 Information sur les fonds dédiés

6.2.4.1 Tableau de Variation des fonds dédiés par projet

Libellé	Solde début exercice A	Utilisation exercice compte 7894 B	Engag. à réaliser/nouv. Ressources affectées (6894) C	Solde fin exercice D=A-B+C
Fonds dédiés au recrutement des postes en tension - SESSAD	36 943	8 392		28 551
Fonds dédiés au démarrage du SESSAD TND	346	283		63
Fonds dédiés à l'Investissement - Docks CMPP	415 689	32 190		383 499
Fonds dédiés à l'Investissement - Docks SESSAD	214 409	16 603		197 806
Fonds dédiés à l'Investissement Téléphonie	32 486	594		31 893
Fonds dédiés à l'Investissement Insonorisation	15 000			15 000
Fonds dédiés à l'Investissement - Agrandissement locaux / Développement	62 145	3 802		58 343
Subvention d'exploitation MDA - Fondation des Hôpitaux de Paris	13 867	13 404		463
Fonds dédiés PCO - CAMSP	9 270	2 387		6 883
Fonds dédiés ULIS - Pro TSA - CMPP	80 385	52 546		27 839
Fonds dédiés Bilans TND	3 000	3 000		0
Fonds dédiés Acquisition matériel Ergo - QVT	35 880	31 175		4 705
Fonds Dédié - Expérimentation CAMSP	75 000	17 354		57 646
TOTAL	994 421	181 729	0	812 692

6.2.4.2 Information sur les fonds dédiés non utilisé

Les fonds dédiés à l'Investissement pour l'agrandissement et l'insonorisation des locaux correspondent à des provisions réglementées reclassées en fonds dédiés à l'investissement suite à l'application du règlement de l'ANC N° 2019-04.

6.2.5 Information concernant les variations de l'exercice du compte « Fonds reportés liés aux legs ou donations »

NEANT

6.2.6 Information sur les dettes

Capital restant dû au 31/12/N-1	Augmentation (Nouvel Emprunt)	Remboursement	Solde au 31/12/N
973 703	-	58 034	915 669

Dettes	Montant brut	Dettes à moins de 1 an	Dettes de 1 an à moins de 5 ans	Dettes à plus de 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédits	920 314	62 842	234 477	622 995
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 823	29 823	0	0
Dettes fiscales et sociales	618 232	618 232		
Dettes sur immobilisations	49 711	49 711		
Avances et Acomptes reçus	0	0		
Produits constatés d'avance	0	0		
TOTAL	1 618 080	760 608	234 477	622 995

L'emprunt de 1 226 K€ souscrit en 2015 et libéré en 2016 est garanti par le Conseil Départemental de la Nièvre. L'Association a souscrit un emprunt de 150 K€ en octobre 2022, sous garantie hypothécaire, dans le cadre de la rénovation du bâtiment de la rue Louis VICAT.

6.2.7 Information sur les subventions

6.2.7.1 Subventions reçues en 2024

Le Fil d'Ariane n'a pas perçu de subvention d'investissement en 2024.

Les subventions de fonctionnement sont perçues sous forme d'une dotation globale, versée par l'Etat (CPAM) et par le Conseil Départemental, pour un total de 5 250 539 €. Hors prise en charge du Forfait Précoce, le montant de la Dotation globale s'élève à 5 239 330 €.

- Etat – CPAM : _____ 4 603 475 €
- Etat – CPAM fonds FIR : _____ 242 466 €
- Conseil Départemental : _____ 403 598 €
- Communes : _____ 450 €

6.2.7.2 Tableau des subventions d'investissement

Nature de la subvention d'investissement	Solde début d'exercice	Augmentation	Diminution	Solde fin d'exercice
CAMSP - Docks et informatique	189 039		17 322	171 717
CMPP - Docks	37 210		2 878	34 332
SESSAD - Docks	6 068		469	5 599
MDA Docks et Camping Car	207 483		17 593	189 890
TOTAL	439 800	0	38 262	401 538

6.2.8 Provisions pour risques et charges

6.2.8.1 Engagements pris en matière de retraite

La convention collective appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de la clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 599 363 €

Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite. Les Hypothèses suivantes ont été retenues pour son calcul :

- Evolution annuelle des salaires : 1%
- Taux monétaire : 3,40 %
- Taux de charges (y compris taxe sur les salaires): 55,74 %
- Turn over faible
- Age de départ en retraite : 64 ans

6.2.8.2 Tableau des provisions pour risques et charges

Libellé	Provis.début	Augmentation	Diminution	Provision fin
Provisions pour risques	0			0
Provisions pour charges	632 949	39 808	53 394	619 363
TOTAL	632 949	39 808	53 394	619 363

L'engagement de 599 K€ au titre des indemnités de fin de carrière a été comptabilisé en provision pour charges à 100%.

La provision constatée sur les années antérieur dans le cadre de l'accompagnement des structures s'élève à 20 000 €. Une partie de cette provision sera mobilisée sur l'exercice 2025.

6.2.9 Fournisseurs et comptes rattachés

Fournisseurs	Compte	Montant fin exercice
Fournisseurs		10 531
Fournisseurs - Factures non parvenues		19 292
FNP ORTHOPHONISTES 2024	611280	1 341,74
FNP ERGOTHERAPEUTES 2023	611210	442,00
FNP TELEPHONIE ORANGE 12/2024	626200	39,35
ENGIE 12/2024	606130	1 962,57
EDF NEVERS + ANTENNES 12/2024	606120	2 824,70
KPMG - HONORAIRES 2024	622800	10 812,00
CHARGES LOCATIVES DECIZE 2024	614000	390,00
REPARATION CAMPING CAR - 2024	615520	1 300,50
PIECES POUR TONDEUSE	606230	178,75
Total dettes fournisseurs et comptes rattachés		29 823

6.2.10 Dettes sur immobilisations

Fournisseurs	Compte	Montant fin exercice
Fournisseurs		0
Fournisseurs d'immos- Factures non parvenues	408 400	10 584
Fournisseurs d'immos- Retenue de garantie	404 700	39 127
Total compte 408400		49 711

6.2.11 Charges à payer - 428600

	Compte	Montant fin exercice
Chèque départ en retraite salarié	618400	100
Total compte 428600		100

6.2.12 Produits constatés d'avance

NEANT

7 – Informations relatives au compte de résultat

7-1 VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION

Critères utilisés :

Le CAMSP, le CMPP et le SESSAD sont financés par une dotation globale dans le cadre du CPOM signé en juillet 2024. La MDA est financée par des fonds FIR dans le cadre d'une dotation globale. En 2024, elle a bénéficié d'une augmentation des dotations du Conseil Départemental et de l'ARS.

Les autres produits correspondent aux cotisations reçues par l'Association, des subventions reçues par les communes, la prise en charge du forfait précoce de la PCO (CPAM) et la participation aux formations / Bilan dispensés par les Fil d'Ariane.

Nature des produits d'exploitation	CAMSP	CMPP	SESSAD	MDA	Total
ARS - Assurance Maladie	1 573 171	2 238 308	791 997	0	4 603 475
ARS - FIR	0	0	0	243 466	243 466
Conseil Départemental	353 598	0	0	50 000	403 598
Communes	0	0	0	450	450
Utilisation des fonds dédiés	37 201	102 829	28 295	13 404	181 728
Transfert de Charges	13 367	25 366	5 931	2 534	47 198
Reprise sur provisions	21 064	27 315	5 015	0	53 394
Total	1 998 401	2 393 818	831 238	309 854	5 533 310

7-2 RESULTAT PAR ACTIVITE OU ETABLISSEMENT

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre		3 393,43
Gestion sous contrôle financeur		
CAMSP	28 859,96	
CMPP		92 442,58
SESSAD		36 556,16
MDA		24 874,65
Résultat de l'exercice	28 859,96	157 266,82

7-3 PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF

(Gestion sous contrôle financeur)

CAMSP	Montant
Résultat comptable	- 28 859,96
Provisions pour congés payés	2 913,09
Reprise sur Réserve de compensation des Charges d'amortissement	13 057,00
Résultat compte administratif	- 12 889,87

CMPP	Montant
Résultat comptable	92 442,58
Provisions pour congés payés	1 422,32
Reprise des résultats des exercices antérieurs	
Résultat compte administratif	93 864,90

SESSAD	Montant
Résultat comptable	36 556,16
Provisions pour congés payés	4 267,03
Reprise des résultats des exercices antérieurs	
Résultat compte administratif	40 823,19

7-4 CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature de l'opération	Charges	Produits
Pénalités, Amendes		
Charges / Produits sur Exercices antérieurs	0	0
Ecart de règlement	17	26
Subventions d'investissements virées au	0	38 259
Charges / Produits sur immobilisations	205	22 000
Charges / Produits sur amortissements d	8 697	9 453
Dotations Provisions réglementées	38 396	0
Autres	0	15
Total	47 315	69 754

8 – Autres Informations

8-1 Informations relatives à la fiscalité

L'Association n'est pas soumise à la TVA. Elle est soumise à la Taxe sur les salaires et à l'impôt sur les sociétés des collectivités publiques ou privées agissant sans but lucratif.

8-2 – Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales

NEANT

8 - 3– Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

NEANT

8-4 – Informations relatives à l'effectif

8.4.1 - Information relative à la rémunération des dirigeants

Rémunération du Directeur de l'Association : mis à disposition par l'Education Nationale. Les établissements versent un complément de rémunération. Le directeur d'Association a quitté l'Association le 31 décembre 2024.

Les deux Directeurs Médicaux et les deux directeurs d'établissement sont rémunérés selon la convention collective.

Le cumul des trois rémunérations les plus hautes s'élèvent à 178 523 € bruts annuels.

8.4.2 Ventilation de l'effectif moyen

	ANNEE 2022	ANNEE 2023	ANNEE 2024
CADRES CCN 51 RENOVEE + CCN 66	31	33	32
ADMINISTRATIF CCN 51 RENOVEE + CCN 66	7	7	7
EDUCATIF CCN 51 RENOVEE & CCN 66	22	22	23
SERVICES GENERAUX CCN 51 RENOVEE + CCN	3	2	3
PARAMEDICAL CCN 51 RENOVEE & CCN 66	19	20	20
TOTAL	82	84	85

Avec 84 salariés au 1er janvier pour 86 salariés au 31 décembre, l'effectif moyen est de 85 personnes en 2024. Au 31 décembre l'Association compte 86 salariés dont 9 cadres de direction, 25 cadres fonctionnels (Psychologues et médecins), 49 techniciens et agents de maîtrise et 3 ouvriers.

Quatre personnes sont des salariés de l'Education Nationale mis à disposition à temps complet.

8.4.3 Aides en Nature reçues

RESEDIA a mis à disposition de la Maison des Adolescents une diététicienne pour 0,01 ETP.

Les contributions en natures des bénévoles ont été estimées à 130 heures, soit 2 225 euros. Elles sont en légères augmentation par rapport à 2023.

Ces heures représentent le temps consacré par les bénévoles aux réunions statutaires (Bureaux, Conseils d'Administrations et Assemblées Générales).

8-5 – Autres informations relatives aux engagements hors bilan

NEANT