



CMPP CAMSP SESSAD MDA

## ASSOCIATION LE FIL D'ARIANE



EXERCICE 2021

03/08/2022	<b>BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS</b> <b>ANC 2018-06 et ANC 2019-04</b>	V.22329
Dossier : 01 - ASSOCIATION LE FIL D'ARLANE Norme Fiscale	<i>En Euro</i> (Provisoire)	

ACTIF	Exercice N 01/2021 - 12/2021			Exercice N - 1
	BRUT	Amortissements et dépréciations	NET	01/2020 - 12/2020
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Autres immobilisations incorporelles	76 604.08	71 623.27	4 980.81	1 221.31
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	150 000.00		150 000.00	150 000.00
Constructions	3 952 299.44	1 154 796.28	2 797 503.16	2 972 374.57
Installations techniques, matériels et outillage	182 267.47	156 823.53	25 443.94	30 313.50
Autres immobilisations corporelles	726 496.65	525 425.94	201 070.71	200 401.56
Immobilisations corporelles en cours	21 174.00		21 174.00	10 098.00
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres titres immobilisés	121.96		121.96	121.96
Autres immobilisations financières	2 534.37		2 534.37	2 534.37
<b>ACTIF IMMOBILISE - Total I</b>	<b>5 111 497.97</b>	<b>1 908 669.02</b>	<b>3 202 828.95</b>	<b>3 367 065.27</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	19 181.94		19 181.94	20 625.38
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	500.00		500.00	
Autres créances	63 993.77		63 993.77	39 062.65
Valeurs mobilières de placement	5 488.44		5 488.44	205 486.94
Disponibilités	2 790 296.12		2 790 296.12	2 349 926.06
Charges constatées d'avance	7 060.48		7 060.48	14 373.31
<b>ACTIF CIRCULANT - Total II</b>	<b>2 886 520.75</b>		<b>2 886 520.75</b>	<b>2 629 474.34</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>7 998 018.72</b>	<b>1 908 669.02</b>	<b>6 089 349.70</b>	<b>5 996 539.61</b>

Dossier : 01 - ASSOCIATION LE FIL D'ARIANE Norme Fiscale	<b>BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS</b> <b>ANC 2018-06 et ANC 2019-04</b>	V.22329  En Euro (Provisoire)
---	--	--

PASSIF	Exercice N 01/2021 - 12/2021	Exercice N - 1 01/2020 - 12/2020
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	156 031.16	156 031.16
Fonds propres complémentaires	580.83	580.83
<b>Réserves</b>		
Réserves pour projet de l'entité	1 858 951.84	1 767 497.47
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 858 951.84	1 767 497.47
<b>Report à nouveau</b>	107 233.70	132 811.45
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	220 991.42	221 540.03
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	102 554.12	102 554.12
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	(39 873.24)	(39 873.24)
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	(171 340.46)	(151 409.46)
Excédent ou déficit de l'exercice	92 731.11	65 876.62
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>2 215 528.64</b>	<b>2 122 797.53</b>
Subventions d'investissement	525 594.78	568 403.02
Provisions réglementées	15 084.15	11 952.04
<b>FONDS ASSOCIATIFS - Total I</b>	<b>2 756 207.57</b>	<b>2 703 152.59</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	1 217 621.09	1 039 695.82
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES - Total II</b>	<b>1 217 621.09</b>	<b>1 039 695.82</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour charges	632 713.01	643 036.32
<b>PROVISIONS - Total III</b>	<b>632 713.01</b>	<b>643 036.32</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	934 156.76	983 323.03
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 573.59	77 563.32
Dettes fiscales et sociales	492 077.68	541 772.28
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		6 210.00
Autres dettes		1 786.25
<b>DETTES - Total IV</b>	<b>1 482 808.03</b>	<b>1 610 654.88</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III+ IV + V)</b>	<b>6 089 349.70</b>	<b>5 996 539.61</b>
(1) ACTIF - Fonds commercial : Dont droit au bail	0.00	0.00
(2) ACTIF - Immobilisations financières : Dont à moins d'un an (brut)	0.00	0.00
(3) ACTIF - Créances : Dont à plus d'un an (brut)	0.00	0.00
(4) PASSIF - Dettes : Dont à plus d'un an	896 416.00	951 853.00
Dont à moins d'un an	586 392.00	658 802.00
(5) PASSIF - Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0.00	0.00
(6) PASSIF - Dont emprunts participatifs	0.00	0.00

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Norme Fiscale

En Euro

Dossier : 01 - ASSOCIATION LE FIL D'ARIANE

(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : REFORME - Plan de correspondance N-1 : REFORME - Avec écritures validées et NON validées - Sans les lignes vides

	Exercice N 01/2021 - 12/2021	Exercice N - 1 01/2020 - 12/2020
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	20.00	
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	4 747 227.84	4 585 609.21
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	4 716 457.84	4 583 809.21
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	28 384.43	79 685.62
Utilisations des fonds dédiés	61 438.73	56 653.24
<b>Total I</b>	<b>4 837 071.00</b>	<b>4 721 948.07</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Variation de stocks	1 443.44	(20 625.38)
Autres achats et charges externes	474 052.11	443 257.66
Impôts, taxes et versements assimilés	309 634.88	312 755.54
Salaires et traitements	2 448 532.90	2 559 460.80
Charges Sociales	1 068 670.63	1 101 252.18
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	251 850.31	306 070.73
Reports en fonds dédiés	239 364.00	6 029.00
<b>Total II</b>	<b>4 793 548.27</b>	<b>4 708 200.53</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>43 522.73</b>	<b>13 747.54</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	10 785.08	948.99
<b>Total III</b>	<b>10 785.08</b>	<b>948.99</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	10 683.61	13 798.92
<b>Total IV</b>	<b>10 683.61</b>	<b>13 798.92</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>101.47</b>	<b>(12 849.93)</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>43 624.20</b>	<b>897.61</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	8 551.06	21 740.78
Sur opérations en capital	47 864.57	41 736.42
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	2 092.89	3 085.33
<b>Total V</b>	<b>58 508.52</b>	<b>66 562.53</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	3 868.06	485.97
Sur opérations en capital	1.77	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5 493.78	799.55
<b>Total VI</b>	<b>9 363.61</b>	<b>1 285.52</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>49 144.91</b>	<b>65 277.01</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>38.00</b>	<b>298.00</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>4 906 364.60</b>	<b>4 789 459.59</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>4 813 633.49</b>	<b>4 723 582.97</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>92 731.11</b>	<b>65 876.62</b>

**ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04**

Norme Fiscale

En Euro

Dossier : 01 - ASSOCIATION LE FIL D'ARIANE

(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : REFORME - Plan de correspondance N-1 : REFORME - Avec écritures validées et NON validées - Sans les lignes vides

	Exercice N 01/2021 - 12/2021	Exercice N - 1 01/2020 - 12/2020
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	(1 303.00)	(1 873.00)
<b>TOTAL</b>	<b>(1 303.00)</b>	<b>(1 873.00)</b>
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	1 303.00	1 873.00
<b>TOTAL</b>	<b>1 303.00</b>	<b>1 873.00</b>

## 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
6.1.3 EVALUATION DES STOCKS	13
6.1.4 CREANCES	13
6.1.5 PRODUITS A RECEVOIR	14
6.1.6 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	14
6.1.7 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	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	15
6.2.3 INFORMATIONS RELATIVES AU TITRES ASSOCIATIFS	15
6.2.4 INFORMATION SUR LES FONDS DEDIES	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
6.2.8 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	17
6.2.9 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	18
6.2.10 DETTES SUR IMMOBILISATIONS	18
6.2.11 CHARGES A PAYER - 428600	19
6.2.12 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	19
7 – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	20
7-1 VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION	19
7-2 RESULTAT PAR ACTIVITE OU ETABLISSEMENT	20
7-3 PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF	20
7-4 CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	20
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	

<b>8-4 – INFORMATIONS RELATIVES A L'EFFECTIF</b>	<b>21</b>
<b>8.4.1 - INFORMATION RELATIVE A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS</b>	<b>21</b>
<b>8.4.2 VENTILATION DE L'EFFECTIF MOYEN</b>	<b>21</b>
<b>8.4.3 AIDES EN NATURE REÇUES</b>	<b>222</b>
<b>8-5 – AUTRES INFORMATIONS RELATIVES AUX ENGAGEMENTS HORS BILAN</b>	<b>22</b>
<b>8-6 INFORMATION COVID</b>	<b>22</b>



## 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<sup>er</sup> 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. En 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. L'inauguration a eu lieu en octobre 2021 en présence de Madame la Rectrice d'Académie et du Directeur Régional de l'ARS.
- 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).
- 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 apportent un soutien et une expertise aux professionnels intervenant dans le champ de l'adolescence. La Maison des Adolescents accueille 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. Des Comités de Direction se tiennent périodiquement entre les membres du bureau, tous bénévoles, et le personnel de direction, afin d'établir les axes qui permettent de définir ces orientations.

Le Fil d'Ariane perçoit des financements de la CPAM et du Conseil Départemental. Sur 2021, hors crédits non reconductibles, l'enveloppe budgétaire était de 4 671 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.

Afin de réaliser ses missions au plus près de la population, le Fil d'Ariane s'appuie sur une flotte de 22 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 deux véhicules électriques. 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 82 personnes, dont 28 sont en temps partiel, pour 69 ETP. Ces professionnels sont des thérapeutes (médecins, psychologues, neuropsychologue, psychomotriciens, ergothérapeutes, orthophonistes), des enseignants mis à disposition par l'Education Nationale, des éducateurs spécialisés et des assistantes sociales. Ils bénéficient de services supports administratifs et financiers (agent d'accueil, secrétaires, comptable) et d'une équipe d'encadrement (directeur, directeurs adjoints, 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 ou en ergothérapie. Une diététicienne est mise à disposition du Fil d'Ariane, pour 0.01 ETP, par l'Association Résédia. Sur le début de l'année 2021, l'Association a eu recours, à titre exceptionnel, aux services d'une entreprise de sécurité pour assurer le respect du protocole sanitaire.

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.

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

L'Association a obtenu des moyens complémentaires en 2021 pour l'ouverture d'un nouveau dispositif (ULIS Professionnel – TSA) et le déploiement d'une Plateforme de Coordination et d'Orientation des TND (Troubles du Neuro Développement).

L'année 2021 a de nouveau été marquée par la crise sanitaire liée à la pandémie de la COVID-19. L'Association a poursuivi l'utilisation de la téléconsultation et le télé-soin, selon les besoins, en s'appuyant sur la plateforme mise à disposition par l'ARS.

Au cours de l'année, seule l'activité du SESSAD n'est pas revenue à son niveau habituel, en raison principalement de l'absentéisme enfants lié à l'impact du Covid et de départs de salariés induits par la crise sanitaire (rapprochement familial).

Les réunions institutionnelles avec les membres du bureau et du conseil d'Administrations, et plus particulièrement les Comités de Direction, ont repris, mais sont restées réduites du fait de la crise sanitaire. Sur 2021, seul le temps consacré aux réunions de bureau, les Conseils d'Administration, l'Assemblée Générale et des protocoles sanitaires a pu faire l'objet d'un suivi. Les nombreux entretiens téléphoniques entre les bénévoles et la direction n'ont pas pu être valorisés. En outre, toutes les réunions se sont tenues à distance, réduisant le nombre de participants.

En termes de ressources humaines, le Fil d'Ariane a eu recours à l'intérim sur le premier semestre dans le cadre du protocole sanitaire et pour remplacer du personnel d'accueil fragile. Il a fait appel à une personne en CDD pour du remplacement d'un personnel absent pour congés.

Hors fin de CDD, douze personnes ont quitté le Fil d'Ariane au cours de l'année 2021 :

- Deux ruptures conventionnelles
- Sept démissions
- Un licenciement pour inaptitude
- Un licenciement
- Une rupture de période d'essai à l'initiative du salarié

### Événement post clôture

Il n'y a pas d'événement post Clôture sur 2021.

## 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 : 01/2021 à 12/2021					
Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2020	Acquisitions 2021	Cessions 2021	Immobilisations au 31 Décembre 2021	Contrôle immobilisations 2021
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>70 018</b>	<b>6 586</b>		<b>76 604</b>	<b>76 604</b>
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	70 018	6 586		76 604	76 604
Immobilisations incorporelles en cours					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>4 987 600</b>	<b>79 184</b>	<b>34 546</b>	<b>5 032 238</b>	<b>5 032 238</b>
Terrains	150 000			150 000	150 000
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions	3 947 425	4 874		3 952 299	3 952 299
Installations, matériel et outillage techniques	176 916	5 352		182 267	182 267
Autres immobilisations corporelles	703 161	57 882	34 546	726 497	726 497
Immobilisations corporelles en cours	10 098	11 076		21 174	21 174
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 656</b>			<b>2 656</b>	<b>2 656</b>
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	122			122	122
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 534			2 534	2 534
<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>5 060 274</b>	<b>85 769</b>	<b>34 546</b>	<b>5 111 498</b>	<b>5 111 498</b>

### 6.1.2 Tableau des amortissements

AC - Amortissements et dépréciations				
Dossier : 01 - ASSOCIATION LE FIL D'ARIANE - Périodes de : 01/2021 à 12/2021				
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>68 797</b>	<b>2 826</b>		<b>71 623</b>
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	68 797	2 826		71 623
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>	<b>1 624 412</b>	<b>247 178</b>	<b>34 544</b>	<b>1 837 046</b>
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	975 051	179 746		1 154 796
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques	146 602	10 222		156 824
Autres immobilisations corporelles	502 759	57 211	34 544	525 426
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>1 693 209</b>	<b>250 004</b>	<b>34 544</b>	<b>1 908 669</b>

#### 6.1.2.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 ans
Installations techniques	Linéaire	10 ans
Matériels et outillage	Linéaire	De 3 à 8 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	8 ans

### 6.1.3 Evaluation des stocks

Au 31/12/2021 les stocks ont été valorisés à leur prix d'achat pour 19 182 €. Il s'agit de produits d'entretien et d'EPI acquis dans le cadre de la crise sanitaire.

### 6.1.4 Créances

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

Créances	Montant
<b>Créances de l'actif circulant</b>	
Créances clients et comptes rattachés	0
Autres	63 994
Charges constatées d'avance	7 060
<b>TOTAL</b>	<b>71 054</b>

Les Autorités de Tarification et de Contrôle effectuent le versement de la fraction de la dotation globale le 20 du mois. Il n'y a donc pas de créances clients.

Les autres créances concernent des Crédits Non Reconductibles au titre du Ségur de la santé (indemnité Laforcade) et autre titre de la formation (TSA - TND) pour 45 K€, des remboursements de notre OPCO pour 9 K€, des créances sur l'Etat pour 3 K€ au titre de l'indemnité inflation, un remboursement à recevoir au titre de la Taxe sur les salaires pour 2,5 K€, Des remboursements à recevoir pour 1,2 K€, des Indemnités journalières à recevoir pour 1 K€ et des avances perçues par le personnel pour 680 €.

#### 6.1.5 Produits à recevoir

	Comptes crédités	
	N°	Montant
Compte 4287 Personnel Produit à recevoir IJSS à recevoir	428610	1 153
<b>Total compte 4287</b>		<b>1 153</b>
Compte 4387.Organ.soc.à recev.Débit UNIFAF - Remboursement Formation	791420	8 797
<b>Total compte 4387</b>		<b>8 797</b>
Compte 441 .Etat - Subvention à recevoir CNR Ségur / Formation CAMSP CNR Ségur / Formation CMPP CNR Ségur SESSAD	731010 731020 731030	12 731 29 091 3 420
<b>Total compte 441</b>		<b>45 242</b>
Compte 443 . Créances sur l'Etat Indemnité Inflation	421000	3 200
<b>Total compte 443</b>		<b>3 200</b>
Compte 447 . Autres Impôts et Taxes Taxe sur les Salaires	631100	2 512
<b>Total compte 447</b>		<b>2 512</b>

#### 6.1.6 Valeurs mobilières de placement

Bons de souscription au Crédit Agricole.

#### 6.1.7 Charges constatées d'avance

Comptes crédités	N°	Montant
Compte 4860 Charges constatées d'avance		
Electricité Clamecy - Abonnement part 2022	606120	10
Maintenance Dévelop'lt	615610	181
Maintenance OVH part 2022	615610	43
Maintenance Logiciel RH 2022	615680	4702
Maintenance Chaudière 2022	615680	681
Maintenance Machine affranchir 2022	615680	694
Abonnements documentation 2022	618200	749
<b>Total compte 4860</b>		<b>7 060</b>

## 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	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-	-	-	-	-
Réserves	1 767 497	91 454	-	-	1 858 952
Report à nouveau Excédent ou déficit de l'exercice	198 687	- 91 454	92 731	-	199 964
<b>Situation Nette</b>	<b>2 122 797</b>	<b>-</b>	<b>92 731</b>	<b>-</b>	<b>2 215 528</b>
Fonds propres consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'Investissement	568 403	-	-	42 808	525 595
Provisions réglementées	11 952	-	5 225	2 093	15 084

### 6.2.2 Tableau de détermination du résultat effectif global

	Exercice 2021	Exercice 2020	Exercice 2019
<b>Résultat Comptable</b>	<b>92 731</b>	<b>65 877</b>	<b>61 936</b>
Reprise du résultat antérieur	-	-	- 50 000
<b>Excédent ou déficit effectif global</b>	<b>92 731</b>	<b>65 877</b>	<b>111 936</b>
Dont résultat effectif gestion propre	- 444	- 549	- 2 237
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	93 175	66 426	114 173

### 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 Indemnités pour Départ en retraite CMPP	63 839	0		63 839
Fonds dédiés au recrutement des postes en tension - SESSAD	49 029	0		49 029
Fonds dédiés au démarrage du SESSAD TND	13 182	2 528		10 654
Fds dédiés au COVID-19	6 029	6 029		0
Subvention d'exploitation EM - Fondation de France	12 000	0		12 000
Fonds dédiés à l'Investissement - Docks CMPP	512 259	32 190		480 069
Fonds dédiés à l'Investissement - Docks SESSAD	264 218	16 603		247 615
Fonds dédiés à l'Investissement Téléphonie	34 772	1 389		33 383
Fonds dédiés à l'Investissement Insonorisation	15 000	0		15 000
Fonds dédiés à l'Investissement - Aggrandissement locaux	48 000	0		48 000
Fonds dédiés à l'Investissement développement CAMSP	21 367	2 700		18 667
Subvention d'exploitation MDA - Fondation des Hôpitaux de Paris			30 000	30 000
Fonds dédiés PCO - CAMSP			56 288	56 288
Fonds dédiés ULIS - Pro TSA - CMPP			124 078	124 078
Fonds dédiés Formation TSA / TND			28 998	28 998
<b>TOTAL</b>	<b>1 039 696</b>	<b>61 439</b>	<b>239 364</b>	<b>1 217 622</b>

### 6.2.4.2 Information sur les fonds dédiés non utilisés

Fonds dédiés Indemnités pour Départ en retraite CMPP : ces fonds ont été attribués avant 2011 pour financer les futurs départs en retraite, les postes RTT et le coût de l'installation dans les nouveaux locaux. Ils seront utilisés à l'avenir pour financer les départs en retraite non couverts par la provision.

Fonds dédiés au recrutement des postes en tension - SESSAD: ces fonds n'ont pu être mobilisés en 2021 en raison de la pandémie.

Fonds dédiés Equipe Mobile: ces fonds, dédiés aux frais de personnel et libérés en janvier 2021 n'ont pas été utilisés sur cet exercice en raison des départs de salariés de cette structure au cours du 1er semestre 2021. Ces salariés n'ont pu être remplacés sur 2021 faute de candidatures.

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. Ils permettent de couvrir des investissements à venir prévus dans le PPI.

## 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	Remoursement N	Solde au 31/12/N
981 146	49 057	932 088



<b>Dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>Dettes à moins de 1 an</b>	<b>Dettes de 1 an à moins de 5 ans</b>	<b>Dettes à plus de 5 ans</b>
Emprunts auprès des établissements de crédits	934 157	51 126	196 228	686 803
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 574	43 189	13 385	0
Dettes fiscales et sociales	492 078	492 078		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes	0	0		
Produits constatés d'avance	0			
<b>TOTAL</b>	<b>1 482 808</b>	<b>586 392</b>	<b>209 613</b>	<b>686 803</b>

L'emprunt de 1 226 K€ souscrit en 2015 et libéré en 2016 est garanti par le Conseil Départemental de la Nièvre.

Les dettes fournisseurs de un an à moins de cinq ans concernent des loyers restés en instance.

## 6.2.7 Information sur les subventions

### 6.2.7.1 Subventions reçues en 2021

Le Fil d'Ariane n'a pas perçu de subvention d'investissement en 2021.

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 4 648 782 €.

Des subventions de fonctionnements ponctuelles apportent un financement complémentaire à l'équipe mobile de la Maison des Adolescents de la Nièvre, pour 30 770 €.

- Etat – CPAM : \_\_\_\_\_ 4 107 930 €
- Etat – CPAM fonds FIR : \_\_\_\_\_ 207 685 €
- Conseil Départemental : \_\_\_\_\_ 355 600 €
- Etat – CPAM CNR– Formation : \_\_\_\_\_ 28 998 €
- Etat - CPAM Complément Ségur : \_\_\_\_\_ 16 244 €
- Fondation des Hôpitaux de Paris : \_\_\_\_\_ 30 000 €
- Communes : \_\_\_\_\_ 770 €

### 6.2.7.2 Tableau des subventions d'investissement

<b>Nature de la subvention d'investissement</b>	<b>Solde début d'exercice</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>Solde fin d'exercice</b>
CAMSP - Docks et informatique	240 017		16 933	223 084
CMPP - Docks	45 842		2 878	42 964
SESSAD - Docks	7 475		469	7 006
MDA Docks et Camping Car	275 069		22 529	252 541
<b>TOTAL</b>	<b>568 403</b>	<b>0</b>	<b>42 809</b>	<b>525 594</b>

## 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 655 002 €.

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 : 0,90%
- Taux de charges (y compris taxe sur les salaires): 55,20%
- Turn over faible

#### 6.2.8.2 Tableau des provisions pour risques et charges

Libellé	Provis.début exercice	Augmentation dotations	Diminution reprises exercice	Provision fin exercice
Provisions pour risques	0			0
Provisions pour charges	643 036	2 115	12 438	632 713
<b>TOTAL</b>	<b>643 036</b>	<b>2 115</b>	<b>12 438</b>	<b>632 713</b>

Cet engagement de 655 K€ a été comptabilisé en provision pour charges à hauteur de 591 163 €. Il est à noter que 64 K€ en fonds dédiés permettent de couvrir la partie de l'engagement non couvert par une provision.

La provision constatée sur les années antérieures dans le cadre de l'accompagnement des structures a fait l'objet d'une reprise pour 6 960 €, portant le montant total disponible à 41 550 €.

#### 6.2.9 Fournisseurs et comptes rattachés

Fournisseurs	Compte	Montant fin exercice
<b>Fournisseurs</b>		<b>30 236</b>
<b>Fournisseurs - Factures non parvenues</b>		<b>26 337</b>
SCHUHFRIED - NEUROPSY.	606250	1 205
VAUX YONNE - LOYERS 2017 CORBI	613210	6 960
VAUX YONNE - JANV. A SEPT. COR	613210	5 220,00
MTN - ABS SALARIE DECEMBRE	647500	120,00
LEXCONSEIL - DROIT SOCIAL DEC	622800	852,83
LA POSTE - AFFR. DECEMBRE	626300	429,49
ORANGE BUSINESS - REGUL .2021	626500	28,39
ORANGE BUSINESS - CONSO. 2021	626500	25,76
TOTAL ENERGIES - CONSO. 2021	606120	294,94
ENGIE - CONSO. NOV.+ DECEMBRE	606130	1 831,36
ENGIE - CONSO. DECEM. 2021	606130	338,88
KPMG - HONORAIRES 2021 + REGUL	622800	8 760,00
UNFINITY - FNP 61 HEURES	628400	271,00
<b>Total compte 408100</b>		<b>56 574</b>

#### 6.2.10 Dettes sur immobilisations

NEANT

### 6.2.11 Charges à payer - 428600

	Compte	Montant fin exercice
Frais de déplacements Thérapeute	625100	55
Frais de déplacements Formation	625110	20
Remboursement Avance sur salaire - Trop prélevé	425000	88
Charges à payer Indemnité Laforcade 1 - Salaires	641000	8 319
Charges à payer Indemnité Laforcade 1 - Charges	645000	3 744
Charges à payer Indemnité Laforcade 1 - Taxes	631000	832
<b>Total compte 428600</b>		<b>13 058</b>

### 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 octobre 2019. La MDA est financée par des fonds FIR dans le cadre d'une dotation globale. Depuis 2019, elle bénéficie d'une subvention de fonctionnement du Conseil Départemental.

Les autres produits correspondent aux cotisations reçues par l'Association.

Nature des produits d'exploitation	CAMSP	CMPP	SESSAD	MDA	Total
ARS - Assurance Maladie	1 299 093	2 084 091	702 312	0	4 085 496
CPAM	22 434	0	0	0	22 434
ARS - FIR	0	0	0	207 685	207 685
ARS - CNR SEUR	3 288	9 536	3 420	0	16 244
ARS - CNR Formation	9 443	19 555	0	0	28 998
Conseil Départemental	325 601	0	0	30 000	355 601
Fondation des Hôpitaux de Paris	0	0	0	30 000	30 000
Communes	0	0	0	770	770
Transfert de Charges	1 484	9 362	2 033	3 067	15 946
Utilisation des fonds dédiés	5 112	36 292	20 035	0	61 439
Reprise sur provisions	6 960	2 801	1 944	733	12 438
<b>Total</b>	<b>1 673 414</b>	<b>2 161 636</b>	<b>729 745</b>	<b>272 255</b>	<b>4 837 051</b>

## 7-2 RESULTAT PAR ACTIVITE OU ETABLISSEMENT

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
<b>Gestion propre</b>	444	
<b>Gestion sous contrôle financeur</b>		
CAMSP	42 279	
CMPP	22 631	
SESSAD		140 070
MDA		18 015
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>65 354</b>	<b>158 085</b>

## 7-3 PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF

(Gestion sous contrôle financeur)

<b>CAMSP</b>	<b>Montant</b>
Résultat comptable	-42 279
Provisions pour congés payés	6 753
Reprise des résultats des exercices antérieurs	
<b>Résultat compte administratif</b>	<b>-35 526</b>

<b>CMPP</b>	<b>Montant</b>
Résultat comptable	-22 631
Provisions pour congés payés	-4 013
Reprise des résultats des exercices antérieurs	
<b>Résultat compte administratif</b>	<b>-26 644</b>

<b>SESSAD</b>	<b>Montant</b>
Résultat comptable	140 070
Provisions pour congés payés	-1 861
Reprise des résultats des exercices antérieurs	
<b>Résultat compte administratif</b>	<b>138 210</b>

## 7-4 CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature de l'opération	Charges	Produits
Pénalités, Amendes		
Charges / Produits sur Exercices antérieur		
Ecart de règlement	16	15
Subventions d'investissements virées au résultat		42 808
Charges / Produits sur immobilisations	271	4 900
Amortissements dérogatoires	5 225	2 093
Autres	3 852	8 693
<b>Total</b>	<b>9 364</b>	<b>58 509</b>

## 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.

Les deux Directeurs Médicaux sont rémunérés selon la convention collective.

Le cumul des trois rémunérations les plus hautes s'élèvent à 161 696 € bruts annuels. Ils comprennent une indemnité de départ en retraite.

#### 8.4.2 Ventilation de l'effectif moyen

	ANNEE 2019	ANNEE 2020	ANNEE 2021
CADRES CCN 51 RENOVEE + CCN 66	31	31	30
ADMINISTRATIF CCN 51 RENOVEE + CCN 66	9	9	7
EDUCATIF CCN 51 RENOVEE & CCN 66	21	23	22
SERVICES GENERAUX CCN 51 RENOVEE + CCN 66	3	3	3
PARAMEDICAL CCN 51 RENOVEE & CCN 66	22	20	20
<b>TOTAL</b>	<b>86</b>	<b>86</b>	<b>82</b>

L'Association compte 82 salariés dont 8 cadres de direction, 22 cadres fonctionnels (psychologues), 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 représentent 128.50 heures, soit 1 303 euros.

Ces heures représentent le temps consacré par les bénévoles aux différentes commissions, Comités de Pilotage, Comités de bureau, ainsi que les réunions statutaires (Bureaux, Conseils d'Administrations et Assemblées Générales). Le temps de bénévolat a été fortement impacté par la crise sanitaire en 2021.

#### **8-5 – Autres informations relatives aux engagements hors bilan**

NEANT

#### **8-6 Information COVID**

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. A la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration des états financiers 2021 de l'entité, la direction de l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remette en cause la capacité de la structure à poursuivre son exploitation.

L'Association n'a pas eu recours au chômage partiel.

L'Association n'a pas sollicité de prêt garantis par l'Etat dans le cadre de cette crise sanitaire.