

Assemblée Générale Ordinaire

16 Janvier 2025

Sommaire :

- p2 - Préambule
- p3 - Les éléments marquants du budget 2025
- p4 - Le budget 2025
- p5 - Recettes par financeur
- p6 - Résultat par activité
- p6 - Les investissements
- p7 - Analyse de nos ratios financiers au vu du budget
- p7 - Comment s'inscrit le budget 2025 dans le Plan de Retour à l'Équilibre ?

Budget Prévisionnel

2025

- Préambule :

Le présent budget prévisionnel 2025 a été voté par le Conseil d'Administration de l'ADAPEI ARIA de Vendée, le 16 décembre 2024. Comme prévu dans nos statuts, il est soumis à la validation des adhérents de l'association lors d'une Assemblée Générale. Il couvre l'intégralité de l'association – toutes activités confondues.

Le budget 2025 a été construit à partir des données connues à ce jour, des tendances observées et en dialogue avec chaque directeur de dispositif.

Après le vote de l'Assemblée Générale, il sera présenté à nos financeurs, pour validation du financement suivant le type d'activité.

▪ Les éléments marquants du budget 2025 :

➤ Le budget 2025 a été construit à l'équilibre pour la première fois depuis au moins 5 ans. Ce retour à l'équilibre est le résultat des actions menées en lien avec le Plan de Retour à l'Équilibre (2 664 000€ d'économie) et à la renégociation du contrat de fourniture d'énergie (1 100 000€ d'économie).

➤ Le budget 2025 comporte une hypothèse d'augmentation des financements de l'Agence Régionale de Santé (ARS) et du Conseil Départemental de Vendée. Si nous n'obtenons cette augmentation, les financements publics ne permettront pas de compenser l'inflation et les dépenses de salaires nouvelles qui s'imposent à nous légalement, le résultat 2025 passerait dans ce cas de + 1 693 000€ à + 96 000€ dans une vision pessimiste.

➤ Le budget 2025 prend en compte la mise en place des nouvelles offres d'accompagnement financées par l'ARS afin d'adapter notre réponse aux besoins :

- 5 places supplémentaires à la MAS - Maison d'Accueil Spécialisée de Mouilleron Le Captif,
- La création d'un SAMSAH, spécialisé Troubles du Spectre Autistique (SAMSAH-TSA), avec le soutien du Conseil Départemental de Vendée dans le cadre d'une transformation de l'offre, et de l'Agence régionale de santé avec un financement dédié,
- L'Habitat Inclusif de Fontenay le Comte en année pleine (ouverture en octobre 2024),
- Création d'une UEMA - Unité d'Enseignement en Maternelle Autisme aux Herbiers,
- La création, à confirmer, de 17 places de MAS à Pouzauges,

Ces créations ou extensions amènent une augmentation de notre budget général pour leur fonctionnement.

➤ Le budget 2025 et le retour à l'équilibre financier permettent de réinvestir dans le cadre de l'amélioration des conditions d'accompagnement et de travail.

Les investissements passeront de 3 609 000€ sur le budget 2024 à 6 155 000€ sur 2025.

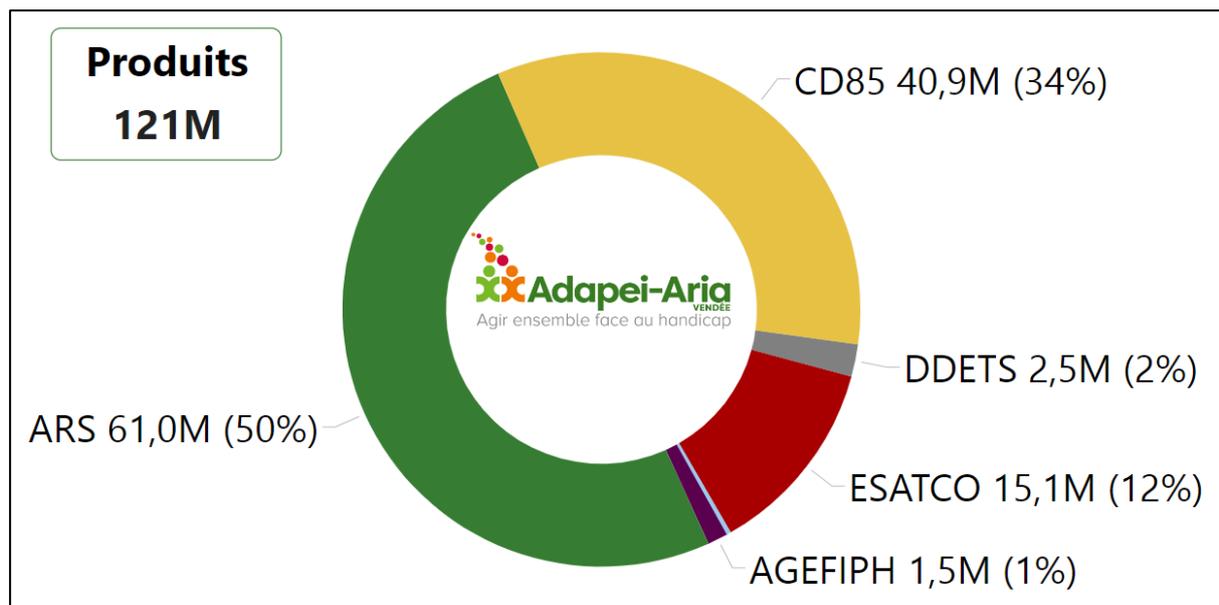
▪ **Le budget 2025 :**

Compte de résultat par groupes fonctionnels simplifiés - Cadre interne	Réel 2023	Budget 2024	Budget 2025	Ecart B25-R23	Ecart B25-B24
Produits	110 428K	116 039K	121 238K	10 811K	5 199K
Groupe I - Produits De La Tarification	96 023K	97 307K	102 666K	6 643K	5 359K
Groupe II - Autres produits d'exploitation	12 979K	18 461K	18 233K	5 254K	-228K
Groupe III - Produits Financiers non Encaissa...	1 426K	271K	339K	-1 087K	68K
Dépenses	111 488K	117 733K	119 546K	8 058K	1 813K
Groupe I - Dépenses d'exploitation courante	24 209K	25 769K	23 270K	-939K	-2 499K
Groupe II - Dépenses de personnel	79 591K	78 795K	82 501K	2 910K	3 706K
Groupe III - Dépenses de structure	7 688K	13 169K	13 775K	6 087K	606K
Résultat comptable	-1 060K	-1 694K	1 693K	2 753K	3 386K

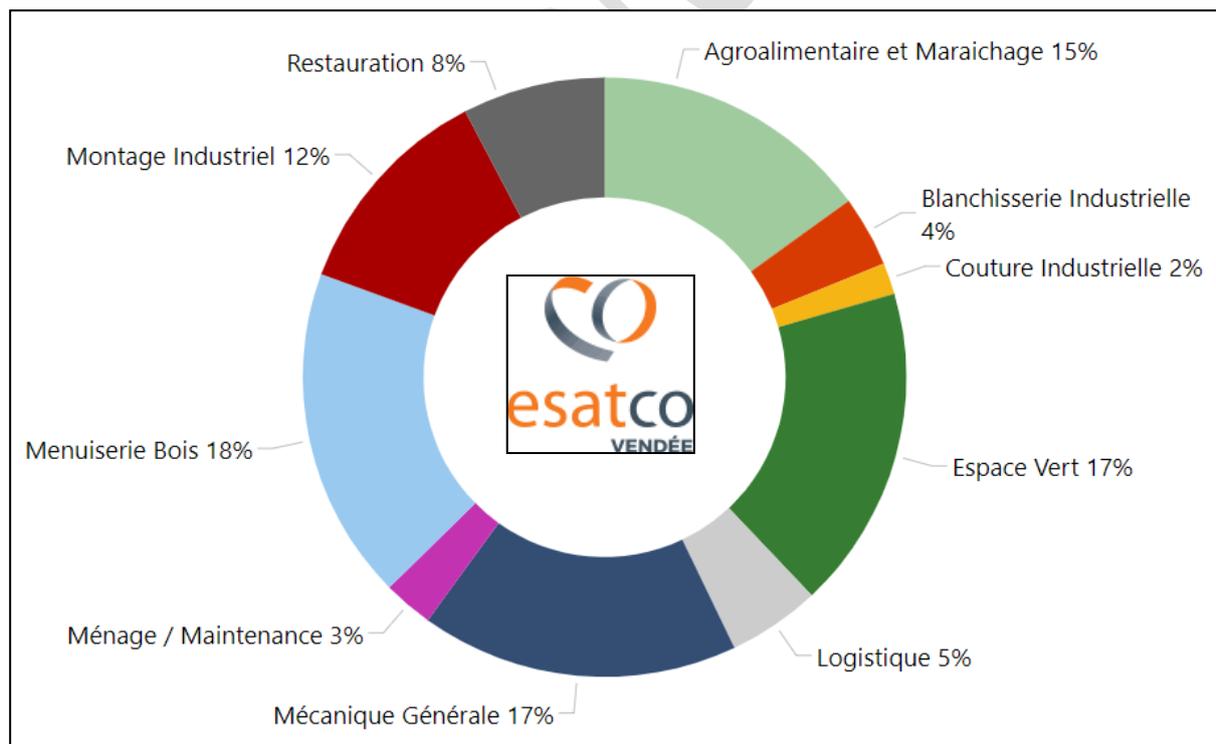
Lexique :

- *Produits :*
 - *Groupe I - produits de la tarification : dotation de l'Agence Régionale de Santé et du Conseil départemental*
 - *Groupe II – Produits d'activité : Chiffre d'affaires des ESAT et Entreprises Adaptées, participation aux transports et repas, aides aux postes...*
 - *Groupe III – Produits financiers et produits non encaissables : Revenus des placements, reprise de fonds dédiés et de provisions*
- *Charges :*
 - *Groupe I - Dépenses d'exploitation courantes : alimentation, transport, énergie, matières premières des ESAT et EA, fournitures, prestations informatiques, téléphonie...*
 - *Groupe II – Dépenses de personnel : Salaires et charges, intérim, honoraires libéraux paramédicaux, formations*
 - *Groupe III – Dépenses de structure : Locations immobilières, amortissements des biens, entretiens des bâtiments, Locations et entretien des véhicules, assurances...*

▪ Recettes par financeur :

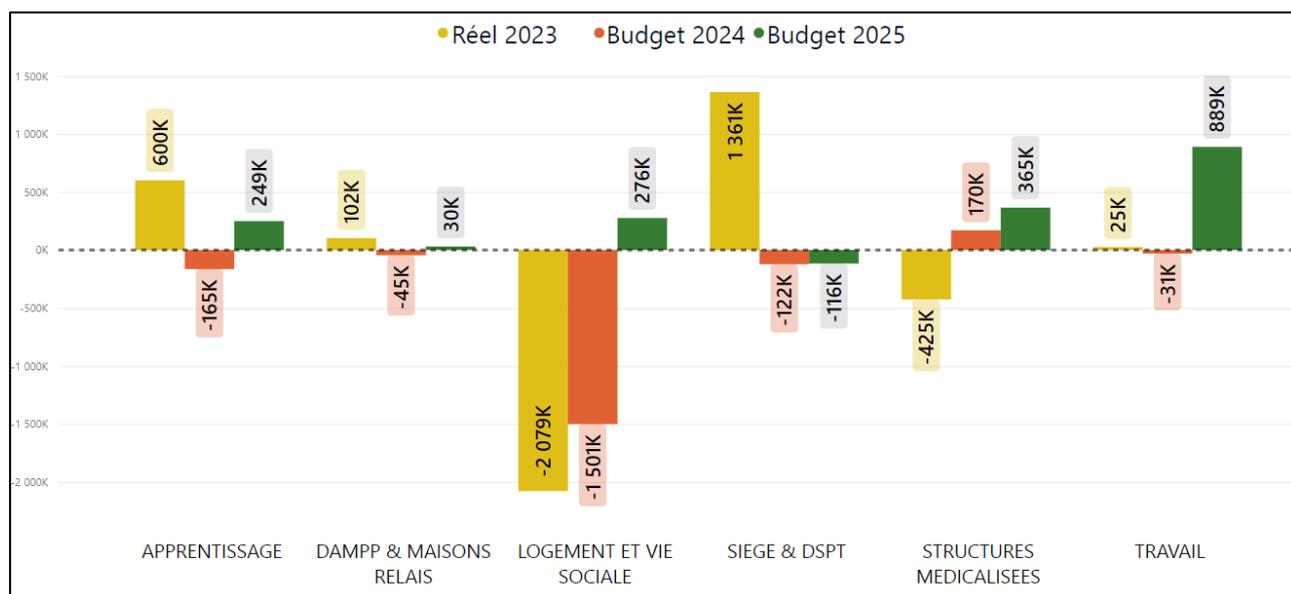


Zoom sur le chiffre d'affaires des ESAT et des Entreprises Adaptées (EA) par filière. Chiffre d'affaires consolidé : 15 108 000 K€



Le chiffre d'affaires des ESAT et EA reste stable globalement, entre 2024 et 2025.

■ Résultat par activité :



Notons le retour à l'équilibre du pôle logement et vie sociale (centres d'habitat, SAVS) après des déficits importants. Ce pôle est celui qui bénéficie majoritairement du Plan de Retour à l'Équilibre et des économies sur le contrat d'énergie.

Cependant, c'est également le pôle Logement et Vie Sociale qui sera le plus affecté/impacté si le Conseil Départemental de Vendée ne répond pas favorablement au financement de la nouvelle mesure salariale qui s'impose à nous légalement (le « Ségur pour tous »).

■ Les investissements :

Grâce aux économies du budget et à une amélioration de notre Capacité d'Autofinancement (CAF), le budget 2025 permet de remettre en place des investissements indispensables à un accompagnement de qualité et des conditions de travail améliorées pour les personnes accompagnées et les salariés.

Ainsi, le budget investissements de 2025 est de 6 155 K€ contre 3 609 K€ au budget 2024.

Le budget investissement comporte plusieurs grands projets de rénovation et construction dont :

- Le début des travaux de rénovation de l'IME des Terres Noires,
- La rénovation complète d'un pavillon sur le Centre d'Habitat de Fontenay.
- Un travail de planification sur plusieurs années de renouvellement de nos biens a été également mis en place : peintures, chaudières, toitures, mobiliers, véhicules....

▪ Analyse de nos ratios financiers au vu du budget :

Les ratios financiers permettent de mesurer la santé financière de l'association en réalisant des comparatifs avec les ratios cibles d'établissements médicaux sociaux en bonne santé.

Indicateurs	Réel 2023	Budget 2024	Budget 2025	Cible
Taux d'endettement	33.20%	37%	39%	<50%
Taux de Capacité d'autofinancement	1.70%	2.7%	3.9%	>5%
Taux de vétusté des immobilisations	63%	63%	68%	<50%

Le taux de CAF (Capacité d'Autofinancement) permet de mesurer la capacité de l'association à pouvoir autofinancer ces investissements (sans recourir à emprunt).

▪ Comment s'inscrit le budget 2025 dans le Plan de Retour à l'Équilibre ? :

Un plan de retour à l'équilibre a été voté et acté avec l'ARS et le Conseil Départemental de Vendée le 31 janvier 2024.

Il fait suite à plusieurs années de déficit important et a été préparé avec un auditeur externe à l'association Adapei Aria de Vendée.

Le plan de retour à l'équilibre prévoit des actions à réaliser et des objectifs chiffrés jusqu'en 2027.

Vous retrouvez sur les tableaux et graphiques suivants, l'évolution du budget que vous allez voter par rapport au PRE, en K€ Résultat, sans prise en compte des éléments exceptionnels et non prévisibles.

	Réel 2022	Réel 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Résultat	-2 400K€	-1 861K€	-1 694K€	+ 1 693K€	+ 2 220K€	+ 2 420K€
Economies PRE	0	751K€	1 156K€	2 664K€	4 620K€	4 820K€
Taux de CAF	0,60%	1,70%	2,70%	3,90%	4,50%	4,90%

Par rapport au PRE, le budget 2025 est :

- Au-dessus du résultat attendu par rapport au prévisionnel du Plan de Retour à l'Équilibre.
- En dessous au niveau des économies prévues dans le PRE. Nous avons effectivement été plus prudents sur les mises en place des actions sur les ressources humaines permettant aux équipes de les déployer progressivement sur l'année 2025. En 2026, les économies seront réalisées. Ce glissement des économies sur la partie RH, sera compensé par d'autres économies non prévues au PRE, par exemple : l'énergie.
- Presque au niveau attendu sur le taux de CAF.

Impact du PRE d'ici 2027 - hors inflation, énergie et hausses salaires

