



Association Le Fil d'Ariane

EPRD 2026

25/06/2026



● Nouveaux projets

- Pôles d'Appui à la Scolarité – 12 mois
- PCO 7-12 – 12 mois
- Renforcements CAMSP – 4 mois

● Stabilité de la Dotation Globale VS reel 2025– hors mesures nouvelles

- Stabilité de la Valeur du point
- + 0.50 % d'augmentation de la DG

● Mouvements de personnel

- 2 Départs en retraite en 2026
- Recrutements nouveaux Projets
- Prise en compte des postes non pourvus et des absences

● Budget spécifique pour l'Association

HYPOTHESES



Budget 2026

GI - DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE

	Total ESMS	Réel 2025	MDA	Réel 2025	TOTAL
Achats	124 135	113 865	4 853	6 706	128 988
Déplacements / Réceptions	31 763	10 584	100	312	31 863
Téléphonie / Internet	41 513	26 811	480	578	41 993
Prestations	74 444	89 345	1 839	2 180	76 283
Sous-Total GI	271 856	240 605	7 272	9 776	279 128
BP 2025	241 730		8 693		250 423

Hausse de 29 K€ vs BP et reel 2025

- Prise en compte des frais liés aux nouveaux projets année pleine (PAS, PCO 7-12)
- Fonctionnement de l'antenne de Clamecy sur 3 jours, suite à la fermeture de Corbigny
- Reclassement des frais de déplacement de l'interprète LSF du GII au GI
- Effet année pleine de la centralisation de la téléphonie avec transfert d'internet du GIII vers GI
- Mise en place d'une flotte de téléphones portables
- Redimensionnement des prestations des libéraux et informatiques

Budget 2026

GII - DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL					
	Total ESMS	Réel 2025	MDA	Réel 2025	TOTAL
Personnel extérieur	1 828	45 853	-	-	1 828
Honoraires	40 808	56 097	650	1 042	41 458
Salaires	2 967 947	2 743 513	181 322	168 727	3 149 269
Charges	1 334 405	1 253 892	76 420	75 838	1 410 825
Taxes	393 378	319 654	21 510	19 260	414 888
Sous total GII	4 738 366	4 419 008	279 902	264 867	5 018 267
BP 2024	4 479 434		276 931		4 756 365

Hausse de 262 K€ VS BP 2025 et de 334 K€ vs réel 2025

- Redimensionnement du besoin en intérimaire suite recrutement sur le poste de l'accueil
- Honoraires:
 - Reclassement des frais de déplacements de l'interprète LSF en GI
 - Redimensionnement des frais d'avocats (accords en 2025)
 - Audit QVCT en 2026 vs Audit et accompagnement Informatique sur le DUI en 2025
- Projets nouveaux (PAS, PCO, Renforcement CAMSP), impact année pleine des arrivées en cours d'année 2025, impact des hausses de charges et taxes sur les salaires
- Prise en compte des absences connues

Budget 2025

GIII - DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE					
	Total ESMS	Réel 2025	MDA	Réel 2025	TOTAL
locations immobilières	27 441	33 149	-	-	27 441
Locations mobilières	23 828	21 178	3 667	3 804	27 495
Charges locatives	1 003	829	-	-	1 003
Entretien / Maintenance	93 698	86 151	7 038	10 178	100 736
Assurances	30 595	30 723	3 200	2 432	33 796
Divers	66 630	50 913	411	2 202	67 041
Impôts	40 413	44 154	3 290	2 936	43 703
Charges financières	19 037	28 673	-	-	19 037
Amortissements / provisions	317 656	340 195	18 650	22 156	336 306
Charges exceptionnelles	-	-	-	-	-
Fonds dédiés	-	-	-	71 609	-
Sous Total GIII	620 302	635 965	36 256	115 318	656 558
BP 2025	582 404		35 320		617 724

Augmentation de 38 K€ vs BP 2025 et baisse de 95 K€ vs reel 2025

- Fermeture de l'antenne de Corbigny
- Maintenance / entretien : prise en compte de la refection de toiture Docks, Transfert d'internet vers GI, réparation de véhicules accidentés en 2025
- Formations complémentaires (Projets PCO et Renforcement CAMSP)
- Baisse du taux du livret A, avec baisse des frais financiers

FOCUS PLANS D'ACTION

VOLET ENERGIES

- Renégociation des contrats d'énergie en 07/2025
- Panneaux solaires

VOLET ASSURANCE

Renégociation du contrat.
Rencontre d'un prestataire

VOLET MAINTENANCE

- Renégociation des contrats à échéance
- Recherche d'un autre fournisseur de véhicules

Budget 2026

RECETTES	Total ESMS	Réel 2025	MDA	Réel 2025	TOTAL
GI - PRODUITS DE LA TARIFICATION	5 532 003	5 162 222	297 966	365 466	5 829 969
GII - AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION	-	475	-	25	-
GIII - PRODUITS FINANCIERS, EXCEPTIONNELS					
Amortissement des subventions	17 419	19 948	15 581	15 939	33 000
Rep. PIDR / Fonds dédiés	88 703	203 554	-	9 768	88 703
Rep. Amort. Dérogatoires	5 165	5 071	2 516	4 088	7 681
Recettes atténuatives	41 072	37 207	-	6 510	41 072
Revenu des VMP	24 049	25 950	-	-	24 049
Produit de cession d'immo	15 000	300	-	-	15 000
Sous Total GIII	191 408	292 031	18 097	36 305	209 506
Reprises sur les Réserves	-	-	-	-	-
TOTAL RECETTES	5 723 411	5 454 727	316 063	401 796	6 039 475
BP 2025	5 332 580		314 316		5 646 896

Augmentation de 393 K€ vs BP 2025 et +183 K€ vs reel 2025

- Augmentation de la DG vs BP précédent budget : 0,50% + 302 K€ dont PAS sur 12 mois 351 K€ (vs 117 en N-1), PCO 7/12 : 122 K€, renforcement CAMSP 23 K€ (4 mois de fonctionnement)
- Ventes de 3 véhicules
- Revenu des placements limité aux placements en cours
- Reprise sur fonds dédiés en 2025 sur expérimentation EDAP (CAMSP) et Ulis Pro TSA (CMPP)

Résultat Comptable

+ 93 K€ sur le périmètre
ESMS
– 7 K€ sur périmètre MDA

Résultat après reprise

+ Excédent sur chaque
établissement ESMS
→ Pas de reprise

CAF

+ 284 K€ sur le périmètre
ESMS
+ 277 K€ sur le périmètre
Fil d'Ariane

● CAMSP

- Excédent de 35 K€
- Le départ en retraite non remplacé d'un poste d'Educateur permet un retour à l'équilibre pérenne

● CMPP

- Excédent de 6 K€ en forte baisse en raison des mouvements de personnels
- Absence de visibilité sur le traitement des excédents générés par les PAS

● SESSAD

- Excédent de 52 K€ Induit par des vacances de postes
- Des recrutements d'orthophonistes en 2026

● MDA

- Déficit de 7 K€
- Prise ne compte par les financeurs d'une partie des augmentation SEGUR

● Association

- Un budget identifié de 5 K€, financé par les placements bancaires.

Focus



FOCUS INVESTISSEMENTS

Volet RSO

1 véhicule supplémentaire
Rénovation de l'Accueil
Panneaux Solaires
Abri à Vélo
Insonorisation

Volet numérique

Ecrans Tactiles
Système d'Information des
Ressources Humaines

Focus DOCKS

Rénovation peinture
Rénovation des Sols

● Dotation Globale

- Renforcement CAMSP 12 mois en 2027 puis stabilité

● Mouvement de personnel

- Prise en compte des dates probables de départ en retraite
- Prise en compte des retours sur poste
- Médecins : remplacement par fin de grille
- Autres professionnels : remplacement par début de grille (3 ans d'ancienneté)

● Evolution des amortissements

- Baisse des amortissements dès 2030 en raison de la non reconduction de certains investissements de la rue des Docks (plâtrerie, flocage, cloison, ...)
- Travaux de renovation prévus au PPI :
 - Peinture : 177 K€ en 2030 – Amortissement sur 10 ans (lot initial 442 K€ amorti sur 15 ans)
 - Sols plastiques : 107 K€ – Amortissement sur 15 ans

➔ Hausse du résultat à partir de 2030 en raison de la baisse des amortissements.

HYPOTHESES EPRD

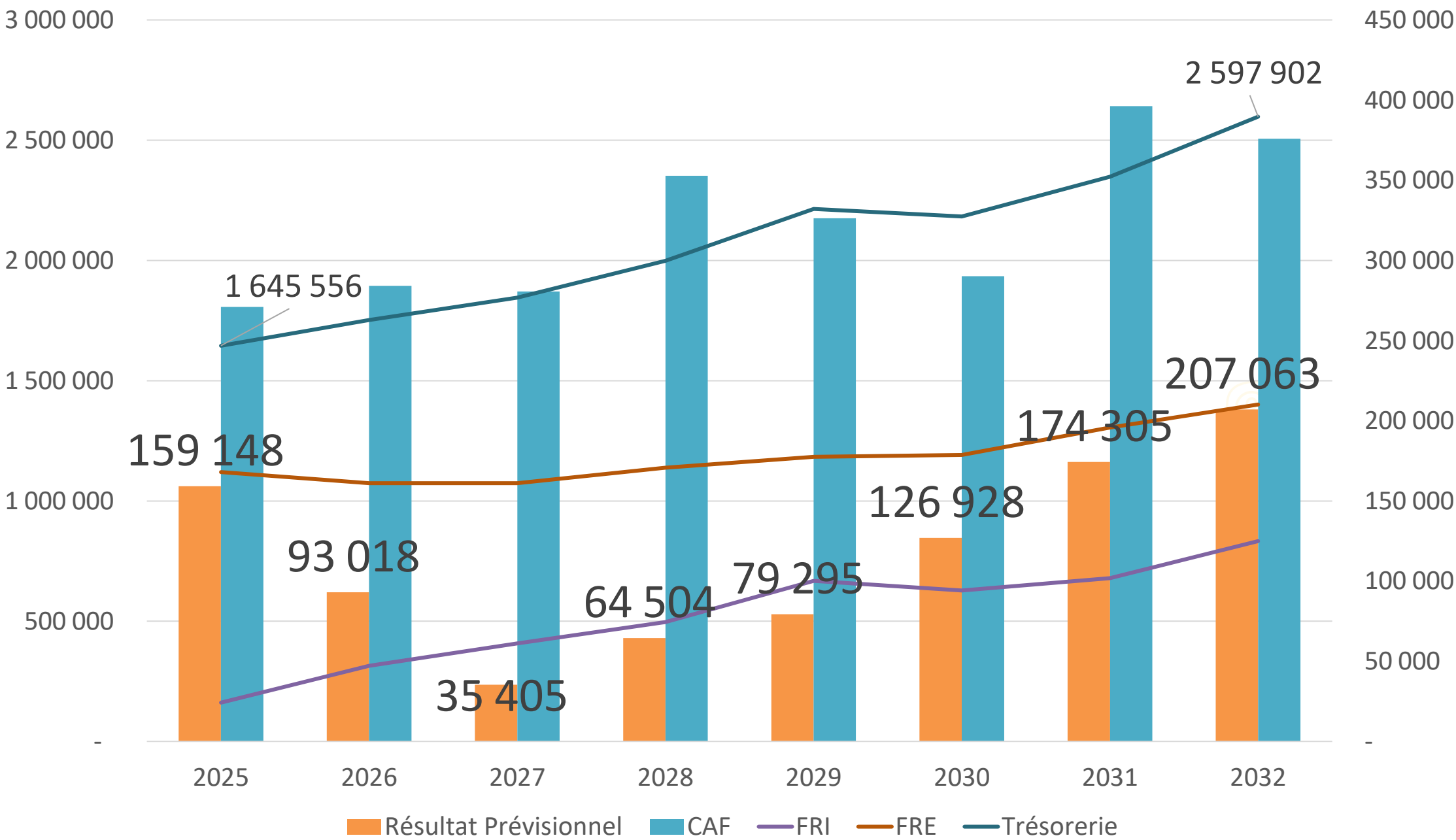


Les indicateurs à l'EPRD

Années	Résultat Prévisionnel	CAF	FRI	FRE	Trésorerie	Trésorerie en jours	En mois
2025	159 148	270 987	161 213	1 120 328	1 645 556	119	3,98
2026	93 018	284 257	314 629	1 073 952	1 752 596	119	3,96
2027	35 405	280 675	407 966	1 073 804	1 845 785	124	4,13
2028	64 504	352 806	496 025	1 138 308	1 998 348	136	4,53
2029	79 295	326 386	667 368	1 183 144	2 214 527	150	5,01
2030	126 928	290 219	628 039	1 191 016	2 183 070	148	4,92
2031	174 305	396 255	678 742	1 305 321	2 348 078	162	5,40
2032	207 063	375 991	832 578	1 401 310	2 597 902	179	5,96

Les indicateurs à l'EPRD

La trésorerie, fortement mobilisée par le projet Louis Vicat se reconstitue au fur et à mesure du temps, en raison des excédents à venir. Elle passe de 1 645 K€ à 2 598 K€ en fin de période



Le FRI, fortement mobilisé par le projet Louis VICAT, se reconstitue grâce aux amortissements et à l'affectation des résultats à l'investissement.

MERCI

