



RAPPORT BUDGETAIRE ET FINANCIER ERRD 2023

FONDATION ILDYS

I. Evénements significatifs

Les comptes au 31 décembre 2023 sont arrêtés avec un total de charges de 27.528 K€ et un total de produits de 26.556 K€, ce qui génère un **déficit de 972 K€** contre un déficit 2022 de 661 K€.

L'EPRD prévoyait un déficit de 1.090 K€.

L'analyse des comptes porte sur le périmètre suivant :

- 3 EHPAD : Saint Vincent Lannouchen – Saint Jacques sur Landivisiau et Guiclan / la Résidence La Source et le Manoir de Keraudren sur Brest,
- Un SESSAD à Morlaix,
- Un SAMSAH – SAVS à Brest, Morlaix et Quimper et le PCPE – C360 sur le département du Finistère.

II. Evolution de l'activité

	Manoir de Keraudren				Résidence La Source	
	Heb P (75)	Tx Occ	AJ (8)	Tx Occ	Heb P (82)	Tx Occ
Réel 2023	26 531	97,18%	989	54,29%	29 193	98,62%
EPRD 2023	27 300	99,73%	1 800	90%	29 600	98,90%

	Saint Vincent Lannouchen					
	Heb P (194)	Tx Occ	AJ (12)	Tx Occ	Heb tempo (27)	Tx Occ
Réel 2023	71 113	102,24%	1 899	78,19%	8 875	108,17%
EPRD 2023	69 550	98,22%	2 400	80%	9 659	98,01%

Globalement l'activité est en hausse par rapport à l'année 2022 (98.9% au global en 2023), proche des objectifs pour les sites Brestois et supérieure aux objectifs sur Landivisiau. Les EHPADS de la Fondation disposent d'une liste d'attente.

Centre Saint Vincent Lannouchen – St Jacques :

Le Centre Saint Vincent Lannouchen – St Jacques maintient un très bon taux d'activité en hébergement permanent, temporaire et en accueil de jour. Les demandes des Centres Hospitaliers partenaires concernant l'hébergement temporaire en post hospitalisation ne sont pas régulières. Le rôle de la

plateforme de répit du Pays de Morlaix basée à la Maison de l'Aidant à Landivisiau est de plus en plus reconnu sur le territoire, le nombre de demandes de soutien et d'orientation augmente.

EHPAD La Source & Le Manoir de Keraudren :

A la Résidence La Source, le taux d'occupation est élevé, supérieur à l'année passée (98.6% en 2023 et 95.9% en 2022), et quasiment à l'objectif fixé. Il faut noter que 2023 est la deuxième année consécutive pour laquelle nous observons un nombre de sorties plus élevé que les années précédentes (31 sorties en 2023 et 2022, versus 16 en 2021), ce qui entraîne mécaniquement plus de jours non occupés, entre 2 résidents liés notamment à la rénovation des chambres .

Au Manoir de Keraudren :

Le taux d'occupation de l'hébergement permanent est élevé, à la hauteur de l'activité 2022, mais légèrement en-dessous des objectifs, en raison de l'inexploitation de chambres suite à des travaux.

L'activité de l'accueil de jour est en-deçà des objectifs, mais supérieure à l'année 2022 (54% en 2023 contre 40% en 2022) pour plusieurs raisons, la principale étant que lors de la crise sanitaire COVID (2020), nous avons changé le lieu d'accueil, afin qu'il soit séparé de l'hébergement permanent. Ce lieu est moins adapté (ex : petit ascenseur, plus petit, moins de possibilité de déambuler) et ne permet pas d'accueillir autant de personnes qu'avant la crise sanitaire. Néanmoins, il nous permet de maintenir l'accueil de ces personnes.

Nous avons réalisé plusieurs campagnes d'informations au cours de l'année 2023, afin que l'accueil de jour soit mieux identifié. Cela a eu des impacts très positifs sur les demandes et sur l'activité. Nous recensons des demandes d'admission en hébergement temporaire pour les bénéficiaires de l'accueil de jour que nous orientons malgré la demande des personnes âgées et de leurs proches aidants de bénéficier d'un accueil à Keraudren.

III. Evolution de l'exploitation

1) Résultats comptables

Dépenses	2021	2022	2023	Ecart N-1 /N-2		Ecart N /N-1	
				Montant	%	Montant	%
Hébergement	10 530 085	10 839 734	11 005 171	309 649	2,94%	165 437	1,53%
Dépendance	2 942 928	3 282 901	3 970 931	339 973	11,55%	688 030	20,96%
Soins	9 183 660	9 631 060	10 134 447	447 400	4,87%	503 387	5,23%
Total	22 656 673	23 753 695	25 110 549	1 097 022	4,84%	1 356 854	5,71%

Recettes	2021	2022	2023	Ecart N-1 /N-2		Ecart N /N-1	
				Montant	%	Montant	%
Hébergement	10 435 077	10 563 031	10 685 874	127 954	1,23%	122 843	1,16%
Dépendance	2 897 242	3 191 607	3 812 074	294 366	10,16%	620 467	19,44%
Soins	8 922 384	9 125 493	9 577 053	203 110	2,28%	451 560	4,95%
Total	22 254 702	22 880 131	24 075 001	625 429	2,81%	1 194 870	5,22%

Résultats comptables EHPAD	2021	2022	2023	Ecart N-1 /N-2		Ecart N /N-1	
				Montant	%	Montant	%
Hébergement	-95 008	-276 703	-319 297	-181 695	191,24%	-42 594	15,39%
Dépendance	-45 687	-91 294	-158 857	-45 608	99,83%	-67 563	74,01%
Soins	-261 277	-505 567	-557 394	-244 291	93,50%	-51 827	10,25%
Total	-401 971	-873 564	-1 035 549	-471 593	117,32%	-161 985	18,54%

Dépenses	2021	2022	2023	Ecart N-1 /N-2		Ecart N /N-1	
				Montant	%	Montant	%
SESSAD	317 607	283 600	411 734	-34 007	-10,71%	128 135	45,18%
SAMSAH	1 368 055	1 528 002	2 005 559	159 947	11,69%	477 558	31,25%
Total	1 685 662	1 811 601	2 417 293	125 940	7,47%	605 692	33,43%

Recettes	2021	2022	2023	Ecart N-1 /N-2		Ecart N /N-1	
				Montant	%	Montant	%
SESSAD	352 267	385 238	446 381	32 971	9,36%	61 143	15,87%
SAMSAH	1 378 416	1 638 860	2 034 238	260 444	18,89%	395 378	24,13%
Total	1 730 683	2 024 097	2 480 619	293 414	16,95%	456 521	22,55%

Résultats comptables	2021	2022	2023	Ecart N-1 /N-2		Ecart N /N-1	
				Montant	%	Montant	%
SESSAD	34 661	101 638	34 647	66 978	193,24%	-66 992	-65,91%
SAMSAH	10 361	110 858	28 679	100 497	969,96%	-82 179	-74,13%
Total	45 022	212 496	63 325	167 475	371,99%	-149 171	-70,20%

Globalement, une évolution très inquiétante de la situation des EHPAD dont les déficits se creusent fortement depuis trois exercices. Les déficits 2023 s'expliquent par :

- Des insuffisances de financement des mesures salariales (valeur du point, prime grand âge notamment, SEGUR),
- Des coûts de CDD
- L'impact très fort de l'inflation sur les achats alimentaires et les dépenses énergétiques, soit près de 931 K€,
- Une hausse des coûts des locations immobilières par le bailleur BMH et des contrats de maintenance,
- Plus généralement un modèle de financement qui n'est plus en adéquation avec les charges (PUI, dépendance ...).
- 5 lits autorisés installés mais non financés pour l'accueil des Pères du diocèse qui n'entrent pas dans le calcul de la dotation globale (soins et dépendance). Un non financement estimé à 115K€.

2) [Analyse par groupe de dépenses](#)

[2-1\) Les EHPAD](#)

La Source	2021	2022	2023	Ecart N-1 /N-2		Ecart N /N-1	
				Montant	%	Montant	%
Gr I	664 427	688 108	799 380	23 681	3,56%	111 272	16,17%
Gr II	2 812 377	3 204 999	3 284 224	392 621	13,96%	79 225	2,47%
Gr III	557 605	607 110	545 165	49 505	8,88%	-61 944	-10,20%
Total	4 034 409	4 500 216	4 628 769	465 807	11,55%	128 553	2,86%

Keraudren	2021	2022	2023	Ecart N-1 /N-2		Ecart N /N-1	
				Montant	%	Montant	%
Gr I	692 427	717 646	1 030 597	25 219	3,64%	312 951	43,61%
Gr II	3 098 959	3 422 717	3 284 812	323 758	10,45%	-137 905	-4,03%
Gr III	784 339	806 354	827 124	22 015	2,81%	20 771	2,58%
Total	4 575 725	4 946 716	5 142 533	370 992	8,11%	195 817	3,96%

Saint Vincent	2021	2022	2023	Ecart N-1 /N-2		Ecart N /N-1	
				Montant	%	Montant	%
Gr I	1 451 647	1 508 694	2 111 776	57 047	3,93%	603 083	39,97%
Gr II	9 690 107	10 476 672	10 893 973	786 565	8,12%	417 301	3,98%
Gr III	2 904 785	2 321 397	2 333 498	-583 388	-20,08%	12 101	0,52%
Total	14 046 539	14 306 763	15 339 247	260 224	1,85%	1 032 484	7,22%

EHPAD	2021	2022	2023	Ecart N-1 /N-2		Ecart N /N-1	
				Montant	%	Montant	%
Gr I	2 808 501	2 914 447	3 941 753	105 946	3,77%	1 027 306	35,25%
Gr II	15 601 443	17 104 387	17 463 009	1 502 944	9,63%	358 621	2,10%
Gr III	4 246 729	3 734 861	3 705 788	-511 868	-12,05%	-29 073	-0,78%
Total	22 656 673	23 753 695	25 110 549	1 097 023	4,84%	1 356 854	5,71%

Gr I : charges afférentes à l'exploitation courante :

Ce groupe de dépense augmente de 1.027 K€ vs 2022 dont 921 K€ lié à l'inflation sur les postes alimentation et énergie.

Gr II : dépenses de personnel :

Ce groupe de dépenses augmente de 359 K€ vs 2022 principalement par la hausse de la valeur du point, des renforts liés au déploiement de nouvelles activités (séjours de répit notamment, de l'absentéisme couvert pour partie en recettes du groupe II par notre organisme de prévoyance.

Nous constatons une augmentation de salariés qui ne souhaitent pas de contrat à durée indéterminée .

Gr III : charges afférentes à la structure :

Ce groupe de dépenses est globalement maîtrisé avec un écart favorable de 29 K€ vs 2022.

2-1) Le SESSAD & le SAMSAH

SESSAD	2021	2022	2023	Ecart N-1 /N-2		Ecart N /N-1	
				Montant	%	Montant	%
Gr I	14 304	18 693	34 201	4 389	30,69%	15 508	82,96%
Gr II	239 008	213 293	289 438	-25 714	-10,76%	76 145	35,70%
Gr III	64 295	51 613	88 094	-12 682	-19,72%	36 481	70,68%
Total	317 607	283 600	411 734	-34 007	-10,71%	128 135	45,18%
SAMSAH	2021	2022	2023	Ecart N-1 /N-2		Ecart N /N-1	
				Montant	%	Montant	%
Gr I	338 673	341 396	538 887	2 723	0,80%	197 491	57,85%
Gr II	836 278	983 662	1 270 618	147 384	17,62%	286 956	29,17%
Gr III	193 104	202 943	196 054	9 839	5,10%	-6 890	-3,39%
Total	1 368 055	1 528 002	2 005 559	159 947	11,69%	477 557	31,25%

SESSAD : les charges du SESSAD augmentent principalement en raison du déploiement de l'offre de répit à destination des enfants en situation de handicap confiés à l'ASE.

SAMSAH : les évolutions des charges sont dues au dynamisme des dispositifs PCPE, du développement du baluchonnage et de la communauté 360 pour prévenir le risque de rupture de parcours.

3) Analyse par groupe de Produits

3-1) Les EHPAD

Produits de groupe 1 :

La Source	2022	2023		Ecart N /N-1		Ecart N /EPRD	
		EPRD	Réel	Montant	%	Montant	%
Hébergement	1 576 703	1 752 317	1 717 579	140 876	8,93%	-34 738	-1,98%
Dépendance	560 759	561 687	575 705	14 946	2,67%	14 018	2,50%
Soins	1 829 800	1 752 489	1 844 020	14 220	0,78%	91 531	5,22%
Total	3 967 262	4 066 493	4 137 305	170 042	4,29%	70 812	1,74%
Keraudren	2022	2023		Ecart N /N-1		Ecart N /EPRD	
		EPRD	Réel	Montant	%	Montant	%
Hébergement	1 747 227	1 797 596	1 846 007	98 780	5,65%	48 411	2,69%
Dépendance	562 682	564 835	579 366	16 684	2,97%	14 531	2,57%
Soins	1 971 148	1 855 130	1 950 961	-20 186	-1,02%	95 831	5,17%
Total	4 281 056	4 217 561	4 376 334	95 278	2,23%	158 774	3,76%
Saint Vincent	2022	2023		Ecart N /N-1		Ecart N /EPRD	
		EPRD	Réel	Montant	%	Montant	%
Hébergement	4 584 756	4 927 817	4 755 718	170 963	3,73%	-172 099	-3,49%
Dépendance	1 622 588	1 681 027	1 929 433	306 845	18,91%	248 406	14,78%
Soins	6 121 348	6 120 269	6 408 584	287 236	4,69%	288 315	4,71%
Total	12 328 692	12 729 113	13 093 736	765 043	6,21%	364 623	2,86%
EHPAD	2022	2023		Ecart N /N-1		Ecart N /EPRD	
		EPRD	Réel	Montant	%	Montant	%
Hébergement	7 908 686	8 477 730	8 319 305	410 619	5,19%	-158 425	-1,87%
Dépendance	2 746 029	2 807 549	3 084 504	338 475	12,33%	276 955	9,86%
Soins	9 922 296	9 727 888	10 203 566	281 270	2,83%	475 678	4,89%
Total	20 577 011	21 013 167	21 607 375	1 030 364	5,01%	594 208	2,83%

Le groupe I des produits de la tarification est supérieur de 594 K€ vs EPRD 2023 principalement en raison :

- De l'allocation budgétaire de l'ARS octroyée en décembre + 476 K€ :
 - Etablissements en difficultés : + 290 K€,
 - Renforts en personnels : 144 K€
- Des recettes liées à la facturation et au Gir en écart de 118 K€.

Produits de groupe 2 et 3 = recettes en atténuation

La Source	2022	2023		Ecart N /N-1		Ecart N /EPRD	
		EPRD	Réel	Montant	%	Montant	%
Gr II	158 819	147 912	114 595	-44 224	-27,85%	-33 317	-22,52%
Gr III	89 613	40 897	48 058	-41 554	-46,37%	7 161	17,51%
Total	248 432	188 809	162 653	-85 779	-34,53%	-26 156	-13,85%
Keraudren	2022	2023		Ecart N /N-1		Ecart N /EPRD	
		EPRD	Réel	Montant	%	Montant	%
Gr II	183 912	182 300	128 475	-55 436	-30,14%	-53 825	-29,53%
Gr III	147 490	134 908	163 412	15 922	10,80%	28 504	21,13%
Total	331 401	317 208	291 887	-39 514	-11,92%	-25 321	-7,98%
Saint Vincent	2022	2023		Ecart N /N-1		Ecart N /EPRD	
		EPRD	Réel	Montant	%	Montant	%
Gr II	958 309	819 044	1 174 347	216 038	22,54%	355 303	43,38%
Gr III	764 978	745 313	838 738	73 761	9,64%	93 425	12,54%
Total	1 723 287	1 564 357	2 013 086	289 799	16,82%	448 729	28,68%
EHPAD	2022	2023		Ecart N /N-1		Ecart N /EPRD	
		EPRD	Réel	Montant	%	Montant	%
Gr II	1 301 040	1 149 256	1 417 418	116 378	8,94%	268 162	23,33%
Gr III	1 002 080	921 118	1 050 208	48 128	4,80%	129 090	14,01%
Total	2 303 120	2 070 374	2 467 626	164 506	7,14%	397 252	19,19%

Les groupes II et III des recettes en atténuation sont supérieurs à l'EPRD de 397 K€ dont notamment 258 K€ d'enveloppes liées aux subventions du Vas-y, 127 K€ de reprises de provisions liées à la prime grand âge et 35 K€ de produits financiers supplémentaires.

3-2) Le SESSAD & le SAMSAH :

SESSAD	2022	2023		Ecart N /N-1		Ecart N /EPRD	
		EPRD	Réel	Montant	%	Montant	%
Gr I	371 682	432 893	432 893	61 211	16,47%	0	0,00%
Gr II	11 698	11 442	13 488	1 790	NS	2 046	17,88%
Gr III	1 858	0	0	-1 858	NS	0	NS
Total	385 238	444 335	446 381	61 143	15,87%	2 046	0,46%
SAMSAH	2022	2023		Ecart N /N-1		Ecart N /EPRD	
		EPRD	Réel	Montant	%	Montant	%
Gr I	1 454 499	1 856 564	1 889 419	434 921	29,90%	32 856	1,77%
Gr II	184 361	126 438	142 181	-42 180	-22,88%	15 743	12,45%
Gr III	0	0	2 638	2 638	#DIV/0!	2 638	NS
Total	1 638 860	1 983 002	2 034 238	395 378	24,13%	51 236	2,58%

Les écarts à l'EPRD s'expliquent par les notifications budgétaires de fin d'année pour le groupe 1 des produits et par des écarts liés à notre complémentaire et les indemnités journalières pour le groupe 2.

IV. Affectation des résultats

Exercice 2023	EHPAD 290023449 - La Source	EHPAD 290007699 - Keraudren	EHPAD 290002757 Saint Vincent	290024108 - SESSAD	SAMSAH
Excédent de l'exercice				34 646,51	28 678,83
Déficit de l'exercice	328 811,19	474 311,35	232 426,06		
Résultat administratif	-328 811,19	-474 311,35	-232 426,06	34 646,51	28 678,83
119000- Report à nouveau déficitaire	-328 811,19	-474 311,35	-232 426,06		
106856- Réserve de compensation des déficits				34 646,51	28 678,83
	-972 223,26				

V. Analyse financière

Médico-social	2021	2022	2023
FRI	-479 999	-56 181	234 521
FRE	2 042 232	1 191 868	-81 736
FRNG	1 562 232	1 135 687	152 785
EFE	3 162 835	2 933 383	2 002 366
Trésorerie	4 725 067	4 069 070	2 155 151

Montants des emprunts	3 436 959	3 062 987	2 722 332
Montants fonds propres	10 778 959	10 301 747	9 786 484
Tx endettement (<50 %)	32%	30%	28%
Durée apparente de la dette (<10 ans)	3	25	-8,33

CAF	1 130 907	123 899	-326 923
MBE	1 043 950	52 034	-441 779

Cette troisième année consécutive de forte dégradation des résultats ne peut pas laisser insensible les tutelles sur la situation des EHPAD de la Fondation. A l'entame des négociations du nouveau CPOM PA/PH, la photographie au 31 décembre 2023 des principaux indicateurs est très dégradée avec, pour la première fois, un exercice qui laisse apparaître une insuffisance de financement et une trésorerie qui se dégrade de 54% en deux ans.

VI. Conclusion

Les EHPAD de la Fondation ILDYS maintiennent globalement un très bon niveau d'activité. Ils contribuent à la fluidité des parcours de personnes âgées hospitalisées en court séjour en ouvrant des places en hébergement temporaire post hospitalisation, en privilégiant l'accueil des personnes âgées hospitalisées quand les hôpitaux sont en tension .

Comme l'an passé, l'exercice 2023 est fortement impacté par le non financement des mesures salariales et les insuffisances de financement : tarif global avec PUI, dépendance, inflation notamment et non financement de 5 places autorisées à l'EHPAD de Keraudren.

Les déficits augmentent. Ils reflètent la situation actuelle dégradée constatée par l'ensemble de nos fédérations.

La situation actuelle avec la courbe des résultats que l'on constate depuis quatre exercices, l'absence de vision sur le futur modèle de financement des EHPAD ne permet pas aujourd'hui d'aborder sereinement le mur démographique de la fin de cette décennie .