

DÉLIBÉRATIONS



Le 25 avril 2024 à 13h37 les membres du Conseil d'Administration du CENTRE COMMUNAL D'ACTION SOCIALE DE ROUEN, se sont réunis au CCAS, 2, Rue de Germont - sous la présidence de Madame Caroline DUTARTE

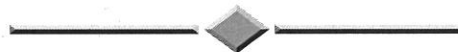
Étaient présents : Madame Élisabeth ALAZARD, Madame Zohra AMIMI, Monsieur Jean DE BEIR, Madame Caroline DUTARTE, Madame Hortense HECTOR, Madame Annick LAMBARD, Madame Martine LELAIT, Madame Marie-Françoise MARCASSIN, Monsieur Jean-Pierre TRÉDET,

Étaient représentées : Madame Katherine COEUFF ayant donné pouvoir à Madame Hortense HECTOR, Madame Marie DESBORDES ayant donné pouvoir à Madame Caroline DUTARTE, Madame Geneviève LARMARAUD ayant donné pouvoir à Madame Marie-Françoise MARCASSIN,

Étaient excusés : Madame Béatrice BOCHET, Madame Amèle MANSOURI, Monsieur Nicolas MAYER-ROSSIGNOL, Madame Félicie RENON, Madame Mireille VACHE-PICAT,

Secrétaire de séance : Madame Vanessa RAPITEAU, Directrice du C.C.A.S. de Rouen

Date de convocation : 19 avril 2024



20 ÉTAT RÉALISÉ DES RECETTES ET DES DÉPENSES (E.R.R.D) 2023 DE L'EHPAD LA PLÉIADE

MESDAMES, MESSIEURS,

L'E.R.R.D. 2023 de l'EHPAD La Pléiade, dont vous trouverez une présentation ci-dessous, est clôturé avec les résultats suivants :

Section de fonctionnement

		DEPENSES	RECETTES
Réalisations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	4 524 276,98	4 312 473,22
	Résultat comptable (déficit)		-211 803,76
Reports de l'exercice N-1	Report à nouveau déficitaire	0,00	-905 525,44
	TOTAL (réalisations + reports)	4 524 276,98	3 406 947,78

DÉLIBÉRATIONS

La section de fonctionnement présente un déficit de -211 803,76 € pour l'exercice 2023 :

- Le résultat de la section tarifaire « hébergement » est de -14 741,18 €
- Le résultat de la section tarifaire « soins et dépendance » est de -197 062,58 €.

Avec le report à nouveau déficitaire de -905 525,44 € des exercices antérieurs, le résultat cumulé à affecter se porte à -1 117 329,20 €.

Passage du résultat comptable à la Capacité d'Autofinancement (CAF) ou l'Insuffisance d'Autofinancement (IAF) :

Charges		Produits	
Résultat comptable (excédent)	0,00	Résultat comptable (déficit)	-211 803,76
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	0,00	Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions	171 764,76	Quotes-parts des subventions et fonds virés au résultat	0,00
		Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	4 457,02
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)		INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (IAF)	44 496,02

Section d'investissement

DEPENSES		RECETTES	
IAF	44 496,02	CAF	0,00
Remboursement des dettes financières	99 220,66	Emprunts et dettes assimilées	17 857,65
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	61 909,54	Apports, dotations et subventions	38 985,48
Autres charges	0,00	Autres recettes	0,00
TOTAL	205 626,22	TOTAL	56 843,13
Apport au fonds de roulement		Prélèvement sur le fonds de roulement	148 783,09

Fonds de roulement net global au 01/01/2023	-639 121,07
Prélèvement sur le fonds de roulement	-148 783,09
Fonds de roulement net global au 31/12/2023	-787 904,16

Les ratios de l'ERRD

La capacité d'autofinancement

La CAF permet de mesurer la trésorerie dégagée par l'activité normale de l'EHPAD. En 2023, la gestion fait apparaître une insuffisance d'autofinancement de 44 496,02 €.

Le taux de CAF (capacité de financement en pourcentage du total des produits) devrait se situer entre 5 et 10%. En 2023, le taux de CAF redevient négatif : -1.03%. Il était de +0.97% en 2022, de -6,99% en 2021 et 1,85% en 2020.

DÉLIBÉRATIONS

Endettement

Indépendance financière (emprunts en pourcentage des financements stables du bilan, hors immobilisations) : 7,59 %. Ce taux signifie que l'EHPAD n'est pas très endetté. Son seul emprunt sera remboursé en totalité en 2024.

Apurement de la dette : 9,54. Ce ratio mesure la capacité de remboursement de la dette grâce à l'autofinancement généré par les amortissements futurs. Ce taux, qui devrait être inférieur à 2, se dégrade car le montant des amortissements a diminué, alors que le remboursement en capital a augmenté lors de l'exercice 2023.

Equilibre du bilan

Le Fonds De Roulement (FDR) Net Global au 31/12/2023 est négatif : -787 904,16 €.

Le prélèvement sur le Fonds de Roulement est de 148 783,09 €. L'activité étant déséquilibrée (plus d'emplois que de ressources), l'EHPAD est obligé de puiser dans ses réserves pour se financer. C'est la trésorerie unifiée de l'ensemble des budgets du CCAS qui permet à l'EHPAD de fonctionner.

Activité de l'EHPAD

Pour garantir son bon fonctionnement et sa gestion, l'EHPAD est régi par une convention tripartite qui lie le CCAS, l'Etat et le Département.

La dernière convention a été signée en 2014 et depuis, l'EHPAD est demeuré dans l'attente de la signature d'un CPOM (Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens) annoncé en 2020. La signature de ce CPOM est suspendue à la recomposition de l'offre publique des EHPAD Sud pilotée par l'ARS, qui a abouti au transfert de l'EHPAD La Pléiade au Centre Hospitalier de Bois-Petit le 1^{er} avril 2024.

Vous trouverez ci-dessous un récapitulatif des données d'activité budgétées et réalisées en 2023 pour l'hébergement permanent (l'EHPAD La Pléiade n'a pas accueilli de résidents au titre de l'hébergement temporaire en 2023) :

2023		
Nombre de journées théoriques*	Nombre de journées budgétées (EPRD)	Nombre de journée réalisées
29 200	27 695	27 826
	Taux d'occupation moyen budgété (EPRD)	Taux d'occupation moyen réalisé
	94.85 %	95,29 %

**80 places d'hébergement x 365 jours*

Le taux d'occupation moyen (hébergement permanent et temporaire) de la structure s'établit à 95,29% en 2023, en légère diminution de -0,39% par rapport à 2022. L'activité réelle est supérieure de 0,44% à la prévision.

La tarification du Département se situe à 61,47 € la journée en année pleine, en évolution de 2,57€ / jour / résident par rapport à 2022, soit une augmentation du tarif de +4,36%.

DÉLIBÉRATIONS

Présentation de la section de fonctionnement

Fonctionnement	CA - 2022	EPRD - 2023	CA - 2023	Taux d'exécution 2023	Evol.% CA 2023 - CA 2024
Dépenses	4 102 847.37 €	4 555 033.00 €	4 524 276.98 €	99.32%	10.27%
Groupe 1 - 011 - Dépenses afférentes à l'exploitation courante	685 101.07 €	745 932.00 €	738 804.71 €	99.04%	7.84%
Groupe 2 - 012 - Dépenses afférentes au personnel	2 805 387.36 €	3 154 170.00 €	3 147 382.44 €	99.78%	12.19%
Groupe 3 - 016 - Dépenses afférentes à la structure	431 274.21 €	481 591.00 €	466 325.07 €	96.83%	8.13%
Groupe 3 - 016 - Dépenses d'ordre	181 084.73 €	173 340.00 €	171 764.76 €	99.09%	-5.15%
Recettes	3 960 152.60 €	3 989 385.00 €	4 312 473.22 €	108.10%	8.90%
Groupe 1 - 017 - Produits de la tarification	3 813 291.26 €	3 766 091.00 €	4 099 295.33 €	108.85%	7.50%
Groupe 2 - 018 - Autres produits relatifs à l'exploitation	146 861.34 €	221 607.00 €	208 720.87 €	94.19%	42.12%
Groupe 3 - 019 - Prod. Fin, except. et non encaissables (recettes d'ordre)	0.00 €	1 687.00 €	4 457.02 €	264.20%	100.00%
Equilibre de la section de fonctionnement	-142 694,77 €	-565 648,00 €	-211 803,76 €		

Dépenses :

Le taux d'exécution global pour l'année 2023 est de 99,32 %.

L'exécution fait apparaître une augmentation des dépenses de fonctionnement de 10,27% entre les exercices 2022 et 2023.

L'évolution des dépenses se répartit de la manière suivante entre les différents chapitres budgétaires:

Groupe 1 - Chapitre 011 : en hausse de 53 703.64 €, soit +7.84%

Les dépenses relatives aux énergies (eau, gaz, électricité) sont en augmentation de 49% au cours de l'exercice 2023. C'est le coût de l'électricité (+85.3 K€) sur la période qui explique un tel bond. Cela est dû non seulement au tarif 2023 très défavorable mais aussi au glissement de certaines factures de 2022 sur l'exercice 2023.

Les achats de fournitures sont en baisse de -54 K€ en raison du transfert des locations de matériels médicaux du compte 6066 – achat de fournitures médicales au compte 61357 – locations de matériels médicaux pour 57K€.

Les achats de repas pour les résidents ont de nouveau subi l'inflation en 2023 : les frais de restauration s'élèvent à 378 K€ en 2023, soit +22.8K€ par rapport à 2022.

Les dépenses d'animation pour les résidents présentent également une hausse de +8.2K€, en lien avec le projet de médiation animale, les ateliers de danse adaptée mais aussi la prise en charge par l'EHPAD d'une formation pour reconversion de personnel (4.2K€).

DÉLIBÉRATIONS

Les autres postes de dépenses (frais de télécommunications et frais postaux, prestations à caractère médical ou médico-social, et autres diverses prestations) enregistrent une légère diminution de -2K€.

- Groupe 2 - Chapitre 012 : en augmentation de +341 995.08 €, soit +12.19 %

L'augmentation des charges de personnel s'explique d'abord par la nouvelle maquette organisationnelle des personnels mise en place par la direction par intérim effectuée par le CH du Bois-Petit :

- Effet des mesures de pérennisation des postes de remplaçants par l'intermédiaire de contrats à durée déterminée,
- Recrutement d'Aides-Soignants pour permettre la mise en place d'une maquette organisationnelle stable, et de sécuriser l'établissement et l'encadrement des résidents,
- Recours à l'intérim long : les dépenses relatives à l'intérim ont augmenté de 123.9K€ soit +93% et se fixent à 257.3 K€ en 2023.

Les mesures de revalorisations salariales et du pouvoir d'achat expliquent par ailleurs la hausse de la masse salariale :

- Revalorisation du point d'indice de la fonction publique de 1,5% en année pleine,
- Effet des reclassement d'aides-soignants en catégorie B en année pleine,
- Bonus pour les agents de catégorie C en année pleine,
- Prime Pouvoir d'Achat versée en décembre 2023 en fonction de certains critères.

- Groupe 3 - Chapitre 016 : en augmentation de 35 050.86 € soit +8.13%

Les dépenses du groupe 3 présentent une augmentation en raison du transfert des locations de matériels médicaux du groupe 1 au présent groupe pour 41.4 K€.

Les dépenses d'entretien et de maintenance augmentent en 2023 (+4.5K€) notamment pour les matériels techniques et de cuisine (+2.5 K€), tandis que les charges de blanchissage de linge diminuent de 7.2 K€. Ce chiffre est toutefois à nuancer car l'intégralité des factures 2023 n'a pas été ordonnancée en raison d'une incohérence de tarif facturé avec le marché notifié.

La cotisation à l'assurance statutaire est calculée en fonction de la masse salariale des personnels titulaires de l'année précédente. Avec le recours accru à l'intérim, les dépenses de personnels titulaires sont en baisse, ce qui fait mécaniquement baisser la cotisation d'assurance (-2.5K€ entre 2022 et 2023) pour s'établir à 104.5 K€.

Les intérêts de l'emprunt contracté sont par ailleurs en baisse de 2,3 K€. L'unique emprunt de l'EHPAD sera remboursé en totalité au cours de l'exercice 2024.

Les loyers et charges locatives sont stables (130.3 K€) ainsi que la taxe foncière et les autres impôts locaux (58 K€).

- Groupe 3 - Dépenses d'ordre : en diminution de 9 319.97 € soit -5.15 %

La diminution en 2023 du montant global de la dotation aux amortissements provient de l'amortissement total au cours de l'année 2022 de plusieurs biens amortissables acquis lors des exercices précédents, , et du travail effectué au niveau de la concordance de l'actif entre l'ordonnateur et le comptable.

Sur le budget d'un EHPAD, l'amortissement des investissements réalisés sur les exercices antérieurs ne finance pas directement la section d'investissement, mais entre dans le calcul de la tarification du Département.

Recettes :

Le taux d'exécution global pour l'année 2023 est de 108,10%.

L'exécution fait apparaître une augmentation des recettes de fonctionnement de 8,90 % entre les exercices 2022 et 2023.

DÉLIBÉRATIONS

L'évolution des recettes se répartit de la façon suivante entre les différents chapitres budgétaires :

- Groupe 1 - Chapitre 017 : en augmentation de 286 004,07 €, soit +7,50 %

L'ARS a revu sa tarification à la hausse de 63,3 K€ en 2023, mais a également délégué une enveloppe exceptionnelle de 300 K€ dans le cadre du transfert d'autorisation au Centre Hospitalier du Bois-Petit. Ces éléments portent la participation de l'ARS à 1,785 M€ au budget 2023, contre 1.422 M€ à l'exercice 2022.

Les recettes du département de la Seine-Maritime et des autres départements d'élection de domicile des résidents sont en nette progression : +166,7 K€. Cela est dû à l'augmentation de la proportion des résidents admis à l'aide sociale. En revanche, la dotation dépendance versée par le Département diminue de -12.8K€ en raison du public moins dépendant accueilli à la Pléiade (coupe effectuée courant 2022).

Les recettes de la facturation de l'hébergement et de la dépendance aux résidents sont également en progression (+22.1 K€ soit +1,75%). Cette évolution est à mettre en lien avec la hausse du tarif qui a eu lieu au 1^{er} juillet 2023.

Par ailleurs, les produits reçus de la CAF (Caisse d'Allocations Familiales) au titre de l'hébergement des résidents sont en net recul de 15.7 K€ soit -49.9 %. Cela suppose que les résidents admis en 2023 ont des ressources plus élevées qu'en 2022

- Groupe 2 - Chapitre 018 : en augmentation de 61 859,53 €, soit +42,12 %

Cette évolution s'explique par l'aide financière exceptionnelle versée en 2023 par le Département au titre de l'inflation, d'un montant de 74,5K€.

Les participations des résidents et leurs familles aux animations sont en nette hausse au vu du programme d'animations et de repas à thème proposés en 2023 : +4.3K€

Les remboursements de l'assurance statutaire diminuent légèrement de 4.4K€, ainsi que les autres produits de gestion courante (divers avoirs et ristournes, régularisations) pour -12.2K€.

- Groupe 3 – chapitre 019 : en augmentation de 4 457,02 € soit +100 %

Cette recette correspond à un suramortissement constaté sur l'exercice 2022, régularisé au cours de l'exercice 2023.

Présentation de la section d'investissement

	CA - 2022	EPRD - 2023	CA - 2023	Taux d'exécution 2023	Evol.% CA 2023 - CA 2024
Dépenses	146 506.87 €	187 886.00 €	161 130.20 €	85.76%	9.98%
021 - Remboursement des dettes financières	95 912.71 €	102 909.00 €	99 220.66 €	96.42%	3.45%
022 - Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	50 594.16 €	83 290.00 €	61 909.54 €	74.33%	22.36%
Dépenses d'ordre	0.00 €	1 687.00 €	0.00 €	0.00%	0.00%
Recettes	27 008.69 €	47 643.00 €	56 843.13 €	119.31%	110.46%
027 - Augmentation des capitaux propres	12 334.79 €	26 643.00 €	38 985.48 €	146.33%	216.06%
028 - Augmentation des dettes financières	14 673.90 €	21 000.00 €	17 857.65 €	85.04%	21.70%

D É L I B É R A T I O N S

Dépenses :

Le taux d'exécution global des dépenses d'investissement pour l'année 2023 est de 85,76%.

L'exécution fait apparaître une hausse des dépenses de +9,98% entre les exercices 2022 et 2023.

L'évolution des dépenses d'investissement est la suivante :

- Chapitre 021 : en hausse de 3 301,95 € soit +3,45%

Le remboursement du capital de l'emprunt augmente de 2,3K€ et les intérêts (comptabilisés en section de fonctionnement) sont en baisse de 2,3 K€ (cf. commentaire ci-dessus).

Les dépôts et cautionnements reversés aux résidents à leur sortie de l'Ehpad augmentent de 1 K€.

- Chapitre 022 : en augmentation de 11 315,38 €, soit +22,36%

Les travaux et acquisitions d'équipements et de petit matériel augmentent lors de l'exercice 2023.

Ci-après une liste des principales dépenses d'investissement réalisées au cours de l'exercice :

- Travaux pour 4,2 K€ : divers travaux de conformité électrique, et travaux de plomberie,
- Informatique pour 5,2 K€,
- Mobiliers pour 0,6 K€,
- Remplacement de l'ensemble des rideaux et voilages pour 24 K€,
- Achat de matériels professionnels de blanchisserie et de cuisine pour 12,4 K€,
- Achat de divers matériels : chariot multisensoriel Snoezelen (6K€) et Bladderscan pour 9,5 K€.

Recettes :

Le taux d'exécution global des recettes d'investissement pour l'année 2023 est de 119,3%.

L'exécution fait apparaître une augmentation des recettes d'investissement de 110,46% entre les exercices 2022 et 2023.

L'évolution des recettes d'investissement s'explique de la façon suivante entre les différents chapitres budgétaires :

- Chapitre 027 : en augmentation 26 650,69 €, soit +216,06%

Le montant accordé au titre du FCTVA (Fonds de Compensation pour la TVA) est en hausse de 2,4K€ et se fixe à 6,3 K€. Il est calculé selon le montant des acquisitions éligibles de l'exercice N-2 pour la partie investissement.

La perception de deux subventions d'investissements est constatée en 2023 :

- Une subvention de l'ARS pour un montant de 20,3K€ a été octroyée pour l'acquisition des rideaux et voilages du bâtiment,
- Une subvention de 12,3 K€ versée par le département de Seine-Maritime est enregistrée pour acquisition de petits équipements.

- Chapitre 028 : en augmentation de 3 183,75 €, soit +21,70%

Les dépôts de caution à l'admission des résidents augmentent de 3,2 K€.

L'E.R.R.D. 2023 de l'EHPAD La Pléiade est annexé à la présente délibération.

DÉLIBÉRATIONS

LE CONSEIL D'ADMINISTRATION DU C.C.A.S. DE ROUEN

VU l'Article R123-20 du Code de l'Action Sociale et des Familles,

VU l'Article L1612-12 du Code Général des Collectivités Territoriales,

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22,

VU la Délibération du Conseil d'Administration du C.C.A.S. de Rouen en date du 25 avril 2024 qui approuve le compte de gestion 2023 de l'EHPAD la Pléiade,

CONSIDÉRANT l'E.R.R.D. 2023 du budget de l'EHPAD La Pléiade dressé par le Président du C.C.A.S.,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder au vote de l'E.R.R.D. 2023 du budget de l'EHPAD La Pléiade pour l'exercice 2023,

APRÈS AVOIR PRIS CONNAISSANCE DU RAPPORT,

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,

À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

- 1. Approuve l'E.R.R.D. 2023 du budget de l'EHPAD La Pléiade, lequel peut se résumer par le tableau intégré à la présente délibération,

Section de fonctionnement

		DEPENSES	RECETTES
Réalisations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	4 524 276,98	4 312 473,22
	Résultat comptable (déficit)		-211 803,76
Reports de l'exercice N-1	Report à nouveau déficitaire	0,00	-905 525,44
	TOTAL (réalisations + reports)	4 524 276,98	3 406 947,78

Section d'investissement

DEPENSES		RECETTES	
IAF	44 496,02	CAF	0,00
Remboursement des dettes financières	99 220,66	Emprunts et dettes assimilées	17 857,65
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	61 909,54	Apports, dotations et subventions	38 985,48
Autres charges	0,00	Autres recettes	0,00
TOTAL	205 626,22	TOTAL	56 843,13
Apport au fonds de roulement		Prélèvement sur le fonds de roulement	148 783,09
Fonds de roulement net global au 01/01/2023			-639 121,07
Prélèvement sur le fonds de roulement			-148 783,09
Fonds de roulement net global au 31/12/2023			-787 904,16

DÉLIBÉRATIONS

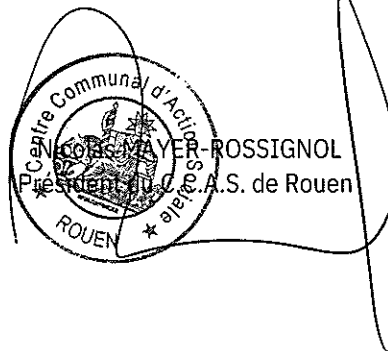
2.- Constate les identités de valeurs avec les indications du compte de gestion relatives au report à nouveau, au résultat d'exploitation de l'exercice et au fonds de roulement du bilan d'entrée et du bilan de sortie, aux débits et aux crédits portés à titre budgétaire aux différents comptes,

3.- Arrête les résultats définitifs tels que présentés dans le rapport et dans le document en annexe de la présente délibération,

4.- Autorise Monsieur le Président ou son représentant à signer tous les documents nécessaires en lien avec la présente délibération.

Fait à Rouen, les jours, mois et an susdits.

POUR EXTRAIT CONFORME



Monsieur le Président du C.C.A.S. de Rouen certifie, sous sa responsabilité, le caractère exécutoire de cet acte, et informe qu'il peut faire l'objet d'un recours auprès du Tribunal Administratif de Rouen (53, avenue Gustave Flaubert, 76000 Rouen) dans un délai de deux mois à compter de sa publication et de sa transmission aux services de l'Etat. De même, en cas de recours ne nécessitant pas la présence d'un avocat, vous pourrez saisir le tribunal susmentionné par le site « Télérecours Citoyens » à l'adresse suivante : www.telerecours.fr, et ce en application de l'article R421-1 du Code de la Justice Administrative.