



# PROCÈS-VERBAL

## SÉANCE DU 25 AVRIL 2025

*CONSEIL D'ADMINISTRATION DU CENTRE COMMUNAL  
D'ACTION SOCIALE DE ROUEN*

# ORDRE DU JOUR

1.	Adoption du procès-verbal du Conseil d'Administration du 21 mars 2025 .....	3
2.	Compte rendu des décisions prises dans le cadre de la délégation de pouvoirs ..... consentie par le Conseil d'Administration .....	4
3.	Compte de gestion 2024 du budget résidences autonomie.....	4
4.	Compte administratif 2024 du budget résidences autonomie .....	6
5.	Affectation des résultats 2024 du budget résidences autonomie .....	14
6.	Compte de gestion 2024 du budget prestataire.....	16
7.	Compte administratif 2024 du budget prestataire .....	18
8.	Affectation des résultats 2024 du budget prestataire .....	22
9.	Compte de gestion 2024 du budget CLIC des Aînés .....	23
10.	Compte administratif 2024 du budget CLIC des Aînés .....	25
11.	Affectation des résultats 2024 du budget CLIC des Aînés.....	29
12.	Compte de gestion 2024 du budget S.S.I.A.D. ....	31
13.	Compte administratif 2024 du budget S.S.I.A.D.. ....	32
14.	Proposition d'affectation des résultats 2024 du budget S.S.I.A.D.....	36
15.	Compte de gestion 2024 du budget E.S.A .....	38
16.	Compte administratif 2024 du budget E.S.A. ....	40
17.	Proposition d'affectation des résultats 2024 du budget E.S.A.....	43
18.	Tableau des emplois au 1er mai 2025.....	44
19.	Règlement RIFSEEP - Évolutions.....	46
20.	Demande de subvention pour actions culturelles pour les personnes sans domicile auprès du Département - Autorisation signature .....	47

Le 25 avril 2025 à 14h35 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 Elisabeth ALAZARD, Madame Zohra AMIMI, Monsieur Jean DE BEIR, Madame Marie DESBORDES, Madame Caroline DUTARTE, Madame Hortense HECTOR, Madame Geneviève LARMARAUD, Madame Félicie RENON, Monsieur Jean-Pierre TRÉDET, Madame Mireille VACHE-PICAT

Étaient représentés : Madame Béatrice BOCHET ayant donné pouvoir à Madame Mireille VACHE-PICAT  
Madame Katherine COEUFF ayant donné pouvoir à Madame Hortense HECTOR  
Madame Martine LELAIT ayant donné pouvoir à Madame Elisabeth ALAZARD  
Madame Marie-Françoise MARCASSIN ayant donné pouvoir à Madame Geneviève LARMARAUD  
Monsieur Nicolas MAYER-ROSSIGNOL ayant donné pouvoir à Madame Caroline DUTARTE

Étaient excusées : Madame Annick LAMBARD, Madame Amèle MANSOURI

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

**Date de convocation :** 18 avril 2025

*J'ai l'honneur de vous rendre compte ci-après des sujets abordés lors de la réunion du Conseil d'Administration du 25 avril 2025. Il est demandé aux Administrateurs de bien vouloir formuler leurs observations ou de mentionner les rectifications à prendre en compte avant l'adoption du procès-verbal de cette séance.*



### **1. Adoption du procès-verbal du Conseil d'Administration du 21 mars 2025**

Le procès-verbal de la réunion du Conseil d'Administration du 21 mars 2025 est adopté à l'unanimité.



## **2. Compte rendu des décisions prises dans le cadre de la délégation de pouvoirs consentie par le Conseil d'Administration**

Conformément à l'article R. 123-21 du Code de l'Action Sociale et des Familles, le Conseil d'Administration a délégué ses pouvoirs à son Président, à sa Vice-Présidente et à sa Vice-Présidente déléguée lors de la séance du jeudi 25 avril 2024.

Dans le cadre de la mise en œuvre de cette délégation de pouvoirs, j'ai l'honneur de vous rendre compte en annexe des décisions prises.

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

VU l'Article R. 123-21 et suivants du Code de l'Action Sociale et des Familles,

VU la Délibération du Conseil d'Administration du C.C.A.S. de Rouen en date du 25 avril 2024 relative à la délégation de pouvoirs consentie par le Conseil d'Administration,

VU les décisions prises présentées en annexe,

CONSIDÉRANT que Monsieur le Président, Madame la Vice-Présidente ou Madame la Vice-Présidente déléguée a rendu compte au Conseil d'Administration des décisions qu'il a été ou qu'elle a été amené. e à prendre, dans le cadre de la délégation visée ci-dessus, sur la période du mois de mars 2025.

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES:

- Prend acte du compte rendu annexé



*Présentation du PowerPoint relatif aux Comptes Administratifs 2024 des budgets annexes par le chargé de mission budgétaire du C.C.A.S. de Rouen en annexe du présent procès-verbal.*

## **3. Compte de gestion 2024 du budget résidences autonomie**

Avant l'adoption du compte administratif 2024, le Conseil d'Administration est invité à donner son avis sur le compte de gestion 2024 du Responsable du Service de gestion Comptable de Rouen.

Les résultats portés dans les deux documents étant identiques, il est proposé d'adopter le compte de gestion 2024 du budget Résidences autonomie présenté par le Responsable du Service de gestion Comptable pour cet exercice.

Il est rappelé :



- Que le Conseil d'Administration s'est fait présenter les budgets primitif et supplémentaire de l'exercice 2024 et les décisions modificatives qui s'y rattachent, le détail des dépenses effectuées, les bordereaux des mandats, les bordereaux des titres de recettes, le compte de gestion dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable.

- Que le Conseil d'Administration s'est assuré que le Responsable du Service de gestion Comptable a repris dans ses écritures le montant de chacun des soldes figurant au bilan de l'exercice 2023 et qu'il a procédé à toutes les opérations d'ordre qu'il lui a été prescrit de passer dans ses écritures.

Ledit compte de gestion est annexé au présent projet de délibération.

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

VU le Code Général des Collectivités Territoriales,

VU le Code de l'Action Sociale et des Familles,

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22 applicable aux établissements publics sociaux et médicaux sociaux,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de se prononcer sur le compte de gestion 2024 tenu par le Responsable du Service de gestion Comptable,

CONSIDÉRANT que le Conseil d'Administration s'est fait présenter le budget primitif de l'exercice 2024 et les décisions modificatives qui s'y rattachent, les titres définitifs des créances à recouvrer, le détail des dépenses effectuées et celui des mandats délivrés, les bordereaux de titres de recettes, les bordereaux des mandats, le compte de gestion dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable accompagné des états de développement des comptes de tiers ainsi que l'état de l'actif, l'état du passif, l'état des restes à recouvrer et l'état des restes à payer,

CONSIDÉRANT qu'il s'est assuré que le Responsable du Service de gestion Comptable a repris dans ses écritures le montant de chacun des soldes figurant au bilan de l'exercice 2023 et qu'il a procédé à toutes les opérations d'ordre qu'il lui a été prescrit de passer dans ses écritures,

CONSIDÉRANT que les résultats portés sur le compte administratif et le compte de gestion 2024 sont identiques.

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

- Approuve l'ensemble des opérations effectuées du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024,
- Approuve l'exécution du budget de l'exercice 2024 en ce qui concerne les différentes sections budgétaires,
- Approuve la comptabilité des valeurs inactives,

- Déclare que le compte de gestion 2024 dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable, visé et certifié conforme par l'ordonnateur, n'appelle ni observation, ni réserve de sa part,
- Autorise Monsieur le Président du C.C.A.S. ou son représentant à signer tous les actes et documents en vue d'accomplir toutes les formalités qui s'avèrent nécessaires.

*Madame RENON s'interroge sur la baisse d'occupation de certaines résidences.*

*Madame la Vice-Présidente précise que des travaux de rénovation sont actuellement en cours à la résidence Saint Filleul.*

*Madame la Directrice ajoute que SEMINOR va réaliser des travaux en test dans une salle de bains et que, si ceux-ci donnent satisfaction, les travaux seront réalisés.*

*Madame la Vice-Présidente Déléguée évoque l'absence de responsable à la résidence Rose des Sables, ainsi que la présence de punaises de lit et une redevance plus élevée.*

*Madame la Vice-Présidente conclut que l'enjeu est d'augmenter le taux d'occupation de ces deux résidences.*

*La difficulté réside dans le fait de trouver des locataires compte tenu d'un loyer élevé du bailleur de la résidence Rose des Sables (Habitat 76). Une réflexion est menée pour proposer des locations à de nouveaux publics comme des personnes en situation de handicap à l'instar de Saint Filleul.*

*Monsieur TREDET demande si des aides du Département sont possibles.*

*Madame la Vice-Présidente répond par la négative en indiquant que la possibilité de ces financements est à réinterroger au regard des nouveaux appels à projets.*

*Monsieur TREDET souligne cette réflexion pertinente répondant à une difficulté d'accueil des personnes handicapées (sur le plan physique ou psychologique).*

*Madame ALAZARD demande si ces personnes sont suivies.*

*Madame la Vice-Présidente répond dans l'affirmative, au travers des Services d'Accompagnement à la Vie Sociale et des Établissements et Services d'Aide par le Travail.*

*Madame la Directrice fait remarquer une expérience extrêmement positive à la résidence Saint Filleul.*

*Arrivée de Madame AMIMI à 14h57.*

*Monsieur TREDET demande si l'exédent de 823 K€ s'explique par un jeu comptable.*

*Monsieur le Directeur Général Adjoint explique la progression des dotations d'investissement-par la réalisation de travaux importants sur les deux résidences appartenant à la Ville et par le peu d'investissements réalisés sur les deux autres résidences par le C.C.A.S. (cf baux en cours). Se pose la question de la possibilité de reverser cet exédent en fonctionnement (procédure dérogatoire en cours d'analyse).*



#### **4. Compte administratif 2024 du budget résidences autonomie**

Les résultats 2024 du budget des Résidences sont décrits ci-dessous :

		FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
Exécution de l'exercice 2024	Dépenses	2 972 048,20	203 921,40
	Recettes	2 969 971,42	258 333,44
	Résultats de l'exercice	-2 076,78	54 412,04
Résultat cumulé des exercices précédents		1 507,85	769 182,84

<b>Résultat de clôture de l'exercice 2024</b>	<b>-568,93</b>	<b>823 594,88</b>
Solde des restes à réaliser (RAR) 2024	0,00	88 221,78
<b>Résultat de clôture avec intégration des RAR</b>	<b>-568,93</b>	<b>735 373,10</b>

La section de fonctionnement présente un résultat déficitaire de -2 076,78 € pour l'exercice 2024. Cumulé au résultat des exercices précédents, le résultat de fonctionnement à affecter s'élève à -568,93 €.

Le résultat de la section d'investissement est de 54 412,04 € pour l'exercice 2024. Cumulé au résultat incorporé de 769 182,84 €, le résultat à affecter est de 823 594,88 €.

Le montant constaté des restes à réaliser en investissement est de 88 221,78 €.

#### Présentation de la section de fonctionnement

Fonctionnement	CA- 2023	Total voté 2024	CA 2024	Taux d'exécution 2024	Taux d'évolution
<b>Dépenses</b>	<b>2 868 118.18 €</b>	<b>3 201 380.00 €</b>	<b>2 972 048.20 €</b>	<b>92.84%</b>	<b>3.62%</b>
Groupe 1 – 011 – Dépenses afférentes à l'exploitation courante	987 294.05 €	1 021 025.00 €	893 056.12 €	87.47%	-9.55%
Groupe 2 – 012 – Dépenses afférentes au personnel	980 742.25 €	1 132 409.00 €	1 093 314.34 €	96.55%	11.48%
Groupe 3 – 016 – Dépenses afférentes à la structure	664 303.55 €	824 546.00 €	763 741.34 €	92.63%	14.97%
Groupe 3 – 016 – Dépenses d'ordre	235 778.33 €	223 400.00 €	221 936.40 €	99.34%	-5.87%
<b>Recettes</b>	<b>2 800 719.38 €</b>	<b>3 201 380.00 €</b>	<b>2 969 971.42 €</b>	<b>92.82%</b>	<b>6.04%</b>
002 – Résultat d'exploitation reporté	Pas d'exécution	1 507.85 €	Pas d'exécution		
Groupe 1 – 017 – Produits de la tarification	1 570 172.52 €	1 577 477.00 €	1 578 577.40 €	100.07%	0.54%
Groupe 2 – 018 – Autres produits relatifs à l'exploitation	1 164 890.08 €	1 549 908.15 €	1 322 041.44 €	85.30%	13.49%
Groupe 3 – 019 – Prod. Financiers, prod. Except. Et non encaissables	0.00 €	0.00 €	427.92 €	0.00%	0.00%
Groupe 3 – 019 – Recettes d'ordre	65 656.78 €	72 487.00 €	68 924.66 €	95.09%	4.98%

#### **Dépenses :**

Le taux d'exécution global pour l'année 2024 est de 92,84 %.

L'exécution fait apparaître une augmentation des dépenses de fonctionnement de 3,62 % entre les exercices 2023 et 2024.

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

- Groupe 1 -Chapitre 011 : en diminution de -94 237,93 €, soit -9,55 %

La baisse des charges d'exploitation courante est rendue possible principalement grâce à la situation constatée



pour les énergies et fluides (-83,5 K€). D'une part, le coût des énergies a baissé significativement avec le marché renégocié à compter de 2024 par la Métropole pour l'acheminement de gaz et d'électricité. D'autre part, les travaux d'isolation de la résidence Bonvoisin et la connexion au réseau de chaleur de la Petite Bouverie s'avèrent efficaces en termes de consommation. Il est constaté une diminution des charges de -51 K€ par rapport à 2023 pour l'eau chaude et le chauffage concernant ces deux résidences.

En lien avec la diminution du taux global d'occupation des résidences, les dépenses d'achat des repas pour les résidents ont baissé de -15,4 K€ entre 2023 et 2024.

Les autres achats de matières et fournitures diminuent de 1 K€. Les dépenses de téléassistance baissent de 5 K€.

■ Chapitre 012 : en augmentation de 112 579,09 €, soit +11,48 %

L'exécution des dépenses de personnel en 2024 rend compte des diverses mesures salariales qui se sont appliquées au cours de l'exercice :

- Revalorisation du point d'indice de la fonction publique de 1,5 % à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2023 en année pleine,
- Bonus indiciaires pour tous les agents (5 points à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2024),
- Bonus indiciaires supplémentaires pour les bas salaires (progression jusqu'à 7 %),
- Hausse du SMIC de 1,13 % au 1<sup>er</sup> janvier 2024 et de 2 % supplémentaires au 1<sup>er</sup> novembre 2024.

L'évaluation externe des résidences, processus d'audit externe obligatoire pour les Etablissements Sociaux et Médico-Sociaux, a eu lieu dans le courant de l'année 2024. Le règlement des honoraires pour l'audit s'élève à 30,6 K€.

De plus, le transfert d'un poste de l'EHPAD, La Pléiade, au budget des résidences représenterait 28 K€.

Hors transfert et honoraires relatifs à l'audit, l'augmentation des dépenses de personnels s'établirait par conséquent à +53,8 K€ soit +5,49 % entre 2023 et 2024.

■ Chapitre 016 : en augmentation de 763 741,34 € soit +14,97 %

La hausse des dépenses de structure en 2024 est due principalement à l'augmentation de la redevance versée à Habitat 76 pour la résidence Rose des Sables. En effet la redevance est assise en grande partie sur l'emprunt contracté par le bailleur social pour financer la construction de la résidence Rose des Sables. Cet emprunt est indexé sur le livret A dont le taux a été porté à 3 % au 1<sup>er</sup> février 2023 et maintenu à 3 % en 2024. La redevance annuelle demandée au C.C.A.S. par le bailleur a ainsi augmenté de 41 K€ entre 2023 et 2024, pour se fixer à 397 K€ en 2024.

L'autre grand poste de dépenses de structure constitué des dépenses de maintenance et d'entretien des résidences, est globalement stable et s'établit en 2024 à 149,6 K€, soit +1,5 K€ par rapport à 2023.

A noter, suite à la demande d'exonération sollicitée par le C.C.A.S. aux services fiscaux, un reversement de 48,4 K€ a été effectué à la Ville au titre du remboursement de la taxe foncière de la résidence Trianon. Le C.C.A.S. a perçu les fonds alors que la Ville, en tant que propriétaire, avait réglé la taxe 2023. Ce mouvement s'équilibre en dépense et en recette.

■ Dépenses d'ordre : en diminution de -13 841,93 €, soit -5,87 %

La diminution du montant de la dotation aux amortissements provient de l'amortissement total en 2024 de certains biens acquis au cours des exercices antérieurs. Cette dotation vient financer la section d'investissement.

### Recettes :

Le taux d'exécution pour l'année 2024 est de 92,82 %.

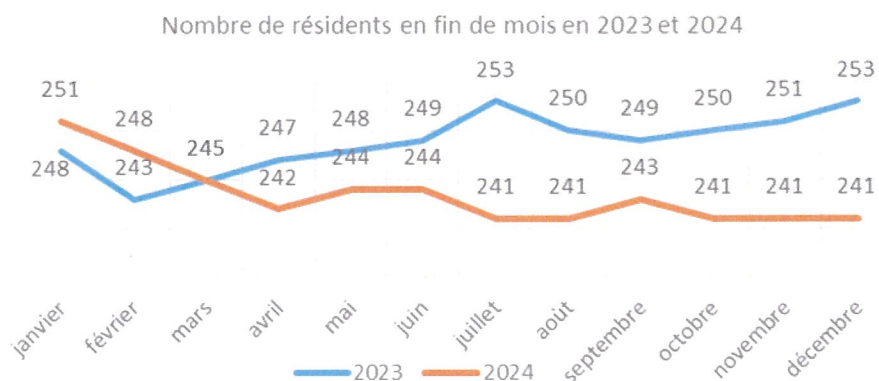
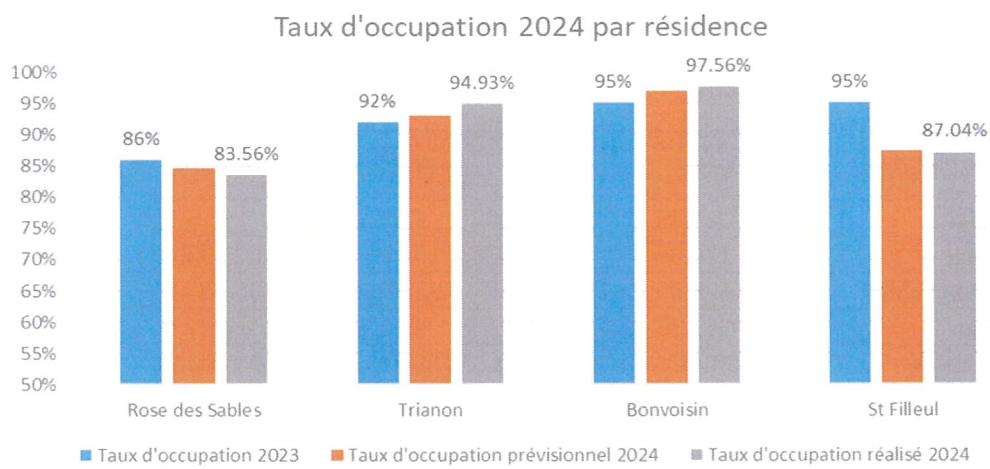
L'exécution fait apparaître une augmentation des recettes de fonctionnement de +6,04 % entre les exercices 2023 et 2024.

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

- Groupe 1 – Chapitre 017 : en augmentation de 8 404.88 €, soit +0,54 %

### Activité globale 2024

Le taux d'occupation est l'indicateur d'activité le plus important des résidences, il impacte bien sûr le niveau des recettes mais également le niveau de certaines dépenses, comme celles liées à l'achat des repas. Les taux 2024 se présentent comme suit :



(Source : rapport d'activité des résidences autonomie, nombre de résidents toutes résidences confondues)

En 2024, une diminution du taux global d'occupation est constatée, elle se concentre principalement sur les résidences St Filleul et Rose des Sables pour des raisons différentes. A St Filleul, huit logements vétustes en attente de travaux ne peuvent être reloués. Le taux d'occupation à la résidence Rose des Sables est impacté par des absences de personnel et également par l'infestation de plusieurs logements, ainsi que la lingerie, par des punaises de lit. Ces deux facteurs ont compliqué l'admission de nouveaux résidents.

Les taux d'occupation des résidences Bonvoisin et Trianon sont en revanche légèrement supérieurs aux prévisions et se fixent respectivement à 97,56 % et 94,93 %.

Globalement, le taux d'occupation moyen des 4 résidences, de 91,9 % en 2023, s'établit à 90,7 % en 2024.

Les recettes locatives baissent de -1,76 % entre 2023 et 2024, en dépit de l'augmentation des loyers de 3,5 % sur l'exercice, selon le taux directeur fixé par l'arrêté du 26 décembre 2023 relatif aux prix des prestations d'hébergement des établissements accueillant des personnes âgées.

En revanche, les produits de la C.A.F. (aides au logement) et les aides du Département (aide sociale et aide humaine) sont en hausse de +31,4 K€. Cet élément est à mettre en lien avec la typologie des résidents accueillis : parmi les nouveaux entrants 2024, 42 % ont des ressources égales ou inférieures au minimum vieillesse, contre 36 % en 2023.

▪ Chapitre 018 : en augmentation de 157 151.36 €, soit +13,49 %

Cette évolution s'explique principalement par l'augmentation des subventions d'équilibre aux résidences autonomie, qui s'établissent de la sorte en 2024 :

Résidence	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	Evol. € CA23 / CA24
Bonvoisin	82 089.38	0.00	37 820.12	0,00	- 37 820,12
St Filleul	133 128.32	167 942.58	107 991.00	62 595,47	- 45 395,53
Rose des Sables	199 523.00	290 019.68	224 914.43	405 661,03	180 746,60
Trianon	98 953.35	144 823.04	95 024.27	132 049,96	37 025,69
<b>Total</b>	<b>513 694.05</b>	<b>602 785.30</b>	<b>465 749.82</b>	<b>600 306,46</b>	<b>134 556,64</b>

La subvention d'équilibre versée par le budget principal augmente significativement de 29 % par rapport à 2023. Il s'agit toutefois d'un retour au niveau de l'exercice 2022 ; suite à une baisse conjoncturelle de 23 % en 2023, rendue possible grâce à des remboursements exceptionnels liés au bouclier tarifaire énergie.

S'agissant spécifiquement de la résidence la Rose des Sables, la combinaison de différentes problématiques, à savoir l'augmentation du niveau de la redevance Habitat 76, associée à des taux d'occupation en baisse, a un impact sur le niveau de subvention, qui augmente de 80 % soit +180,7 K€ entre 2023 et 2024.

Les autres évolutions de ce chapitre en recettes sont constituées par :

- Les remboursements de l'assurance statutaire, qui passent de 10,8 K€ en 2023 à 49,8 K€ en 2024, soit +39 K€. Cet élément est à mettre en lien avec l'absentéisme en 2024.
- L'évolution favorable du forfait autonomie versée par le Département, qui augmente de +7,95 % en 2024 et s'établit à 98,8 K€ (+7,3 K€).



Malgré l'augmentation des tarifs des repas de +5,48 % au mois de janvier 2024, les recettes de repas facturés aux résidents s'élèvent à 385,4 K€ et présentent une diminution de -0,32 % (-1,2 K€), à relier avec la baisse globale des taux d'occupation entre 2023 et 2024.

Chapitre 019 : en augmentation de 427,92 € soit +100,00 %.

Une recette exceptionnelle d'un montant de 427,92 € est constatée en 2024 (remboursement d'un résident).

Recettes d'ordre : en augmentation de 3 267,88 € soit +4,98 %.

Ces recettes inscrites en recettes d'ordre correspondent à l'amortissement de plusieurs subventions d'équipement reçues sur les exercices antérieurs, qui continuent à s'amortir selon le rythme du bien qu'elles ont financé. Elles sont calculées selon les subventions d'investissement perçues lors de l'exercice N-1 (2023).

L'évolution constatée en 2024 est en relation avec l'émission de titres de recettes correspondant au suramortissement de certains biens sur les exercices antérieurs. Ceci fait suite aux travaux de concordance entre l'actif ordonnateur et l'actif du comptable.

#### Présentation de la section d'investissement

Investissement	CA 2023	Total voté 2024	CA 2024	Taux d'exécution 2024	Evol.% CA23 / CA24
<b>Dépenses</b>	<b>218 942.08 €</b>	<b>1 041 705.84 €</b>	<b>203 921.40 €</b>	<b>19.58%</b>	<b>-6.86%</b>
16 – Emprunts et dettes assimilées	29 245.80 €	43 921.00 €	34 620.95 €	78.83%	18.38%
20 – Immobilisations incorporelles	0.00 €	40 000.00 €	0.00 €	0.00%	0.00%
21 – Immobilisations corporelles	124 039.50 €	885 297.84 €	100 375.79 €	11.34%	-19.08%
13 – Subventions d'investissement (ordre)	65 656.78 €	69 217.00 €	65 656.78 €	94.86%	0.00%
28 – Amortissement des immobilisations (ordre)	0.00 €	3 270.00 €	3 267.88 €	99.94%	100.00%
<b>Recettes</b>	<b>257 103.08 €</b>	<b>1 041 705.84 €</b>	<b>258 333.44 €</b>	<b>94.79%</b>	<b>0.48%</b>
001 – Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	Pas d'exécution	769 182.84 €	Pas d'exécution		
10 – Dotations, fonds divers et réserves	3 719.25 €	920.00 €	4 453.91 €	484.12%	19.75%
13 – Subventions d'investissement	0.00 €	31 703.00 €	22 445.18 €	70.80%	100.00%
16 – Emprunts et dettes assimilées	17 605.50 €	16 500.00 €	9 497.95 €	57.56%	-46.05%
28 – Amortissement des immobilisations (ordre)	235 778.33 €	223 400.00 €	221 936.40 €	99.34%	-5.87%

#### **Dépenses :**

Le taux d'exécution des dépenses d'investissement pour l'année 2023 est de 19,58 %.

L'exécution fait apparaître une diminution des dépenses de -6,86 % entre les exercices 2023 et 2024.

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

- Chapitre 16 : en augmentation de +5 375,15 €, soit +18,38 %

Les remboursements pour les deux emprunts contractés auprès de la CARSAT à taux 0 % sont stables (17,9 K€).

Par conséquent, cette variation s'explique par des remboursements de cautions au départ des résidents en hausse en 2024 par rapport à 2023, principalement pour les résidences Rose des Sables (+3,8 K€) et St Filleul (+2,9 K€). A l'inverse, les remboursements de cautions pour les résidences affichant les meilleurs taux d'occupation sont en baisse (-1,3 K€).

- Chapitre 20 : aucune exécution

- Chapitre 21 : en diminution de -23 663,71 € soit -19,08 %

Les acquisitions et les travaux immobilisés sont globalement en baisse sur l'exercice 2024 :

- Travaux et aménagements : une baisse de 48,4 K€ est constatée lors de l'exercice 2024 dans l'attente d'un Plan Pluriannuel d'Investissement (P.P.I.),
- Acquisition de matériel de transport (+37 K€) : achat d'un minibus de transport en remplacement d'un minibus mis à la réforme,
- Acquisition de mobiliers (+9,8 K€) : achat d'un ensemble de chaises de réfectoire,
- Acquisitions de matériels divers (-22,1 K€) : achat de micro-ondes, d'un lave-linge professionnel pour 3,8 K€, d'une étuve pour 3,6 K€ et de divers petits matériels électroménagers.

- Chapitre 13 : Dépenses d'ordre : stables

La perception de subventions d'investissement, qui sont amorties au même rythme que le bien qu'elles financent, augmente les dépenses d'ordre d'investissement. Celles-ci ont pour contrepartie une recette d'ordre de fonctionnement au chapitre 019 présenté ci-dessus dans la partie « recettes de fonctionnement ».

- Chapitre 28 : Dépenses d'ordre – amortissement des immobilisations : en augmentation de 3 267,88 € soit +100 %

Ces recettes d'ordre sont liées à l'émission de titres de recettes correspondant au suramortissement de certains biens sur les exercices antérieurs. Elles font suite à des travaux de concordance entre l'actif ordonnateur et l'actif du comptable.

Il résulte de cette opération une recette d'ordre de fonctionnement constatée au chapitre 019.

### **Recettes :**

Le taux d'exécution des recettes d'investissement pour l'année 2023 est de 94,79 %, hors résultat d'investissement reporté, qui n'entraîne pas d'exécution.

L'exécution fait apparaître une légère augmentation des recettes d'investissement de +0,48 % entre les exercices 2023 et 2024.

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

- Chapitre 10 : en augmentation de 734,66 €, soit +19,75 %

Le montant accordé au titre du F.C.T.V.A. (Fonds de Compensation pour la T.V.A.) versé par l'Etat est en augmentation en 2024. Il est calculé selon le montant des acquisitions éligibles de l'exercice N-2.

- Chapitre 13 : en augmentation de 22 445,18 € soit +100,00 %

Les subventions d'équipement suivantes ont été perçues en 2024 :

- 16,4 K€ du Département de Seine-Maritime pour l'acquisition de petits équipements (reliquat 2022),

6 K€ du Département de Seine-Maritime pour l'acquisition de petits équipements.

- Chapitre 16 : en diminution de -8 107,55 €, soit -46,05 %

Les cautions reçues à l'entrée en résidence autonomie baissent de près de la moitié en 2024 et s'établissent à 9,5 K€. La plus forte diminution est constatée sur Rose des Sables (-5,4 K€).

- Chapitre 28 – Recettes d'ordre : en diminution de -13 841,93 € soit -5,87 %

Les recettes d'ordre correspondent aux dotations aux amortissements qui proviennent de la section de fonctionnement. Elles sont calculées en fonction de l'état de l'actif à l'exercice N-1. La différence entre les entrées (acquisition du bien) et sorties de l'actif (amortissement total du bien) en 2023 révèle un solde négatif, la dotation aux amortissements diminuant de -13,8 K€, soit -5,87 %, en 2024.

Ledit compte administratif est annexé au présent projet de délibération.

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

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

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

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22,

VU la Délibération du Conseil d'Administration en date du 25 avril 2025 qui approuve le compte de gestion 2024,

Après avoir pris connaissance du rapport,

CONSIDÉRANT le compte administratif de l'exercice 2024 du budget des Résidences dressé par le Président du C.C.A.S.,



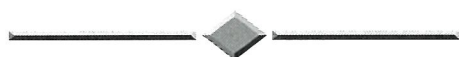
CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder au vote du compte administratif du budget des Résidences pour l'exercice 2024.

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

1. Approuve le compte administratif 2024, lequel peut se résumer par le tableau intégré à la présente délibération,

		FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
Exécution de l'exercice 2024	Dépenses	2 972 048,20	203 921,40
	Recettes	2 969 971,42	258 333,44
	Résultats de l'exercice	-2 076,78	54 412,04
Résultat cumulé des exercices précédents		1 507,85	769 182,84
<b>Résultat de clôture de l'exercice 2024</b>		<b>-568,93</b>	<b>823 594,88</b>
Solde des restes à réaliser (RAR) 2024		0,00	88 221,78
<b>Résultat de clôture avec intégration des RAR</b>		<b>-568,93</b>	<b>735 373,10</b>

1. 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,
2. Arrête les résultats définitifs tels que présentés dans le rapport et dans le document en annexe de la présente délibération.



## 5. Affectation des résultats 2024 – budget résidences autonomie

Pour les budgets annexes relevant de la nomenclature M22, les modalités d'affectation des résultats sont fixées par les articles R. 314-51 à 314-55 et R. 314-74 du Code de l'Action Sociale et des Familles.

Ainsi, même lorsque l'affectation du résultat est décidée par l'autorité de tarification, cette décision doit être reprise dans le cadre d'une délibération du Conseil d'Administration de l'établissement. Cette délibération présente pour chacune des deux sections du budget général, ainsi que pour la section d'exploitation de chaque budget annexe, les décisions ou les propositions d'affectation des résultats constatés à la clôture de l'exercice.

Le compte administratif 2024 du budget des Résidences, qui vous a été présenté au cours de cette même séance, fait apparaître les résultats de clôture suivants :

		FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
Exécution de l'exercice 2024	Dépenses	2 972 048,20	203 921,40
	Recettes	2 969 971,42	258 333,44
	Résultats de l'exercice	-2 076,78	54 412,04
Résultat cumulé des exercices précédents		1 507,85	769 182,84
<b>Résultat de clôture de l'exercice 2024</b>		<b>-568,93</b>	<b>823 594,88</b>
Solde des restes à réaliser (RAR) 2024		0,00	88 221,78
<b>Résultat de clôture avec intégration des RAR</b>		<b>-568,93</b>	<b>735 373,10</b>

La section de fonctionnement présente un résultat déficitaire de -2 076,78 € pour l'exercice 2024. Cumulé au résultat des exercices précédents, le résultat de fonctionnement à affecter s'élève à -568,93 €.

Le résultat de la section d'investissement est de 54 412,04 € pour l'exercice 2024. Cumulé au résultat incorporé de 769 182,84 €, le résultat à affecter est de 823 594,88 €.

Le montant constaté des restes à réaliser en investissement est de 88 221,78 €.

#### Section de fonctionnement :

La section de fonctionnement présente un résultat à affecter de -568,93 €. Ce résultat déficitaire sera repris à l'exercice 2025, lors de la prochaine Décision Modificative, en dépenses du compte 002 « Résultat d'exploitation reporté » pour la totalité.

#### Section d'investissement :

Le résultat d'investissement à affecter est de 823 594,88 €. Il sera reporté en totalité au budget de l'exercice 2025 en recettes du compte 001 « Résultat d'investissement à reporter », lors du vote de la prochaine décision modificative.

Ce résultat sera affecté en priorité au financement des reports d'investissement.

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

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

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

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22,

Après avoir pris connaissance du rapport,

CONSIDÉRANT le compte administratif de l'exercice 2024 du budget des Résidences dressé par le Président du

C.C.A.S.,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder à l'affectation du résultat de fonctionnement constaté au compte administratif 2024 pour le budget des Résidences,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder à l'affectation du résultat d'investissement constaté au compte administratif 2024 pour le budget des Résidences,

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

1. Approuve l'affectation des résultats de la section de fonctionnement constaté au compte administratif 2024 à hauteur de -568,93 € de la manière suivante :
  - Le déficit de la section de fonctionnement sera repris en totalité sur l'exercice 2025 dans le cadre d'une décision modificative en dépenses du compte 002 « Résultat d'exploitation reporté ».
2. Approuve l'affectation des résultats de la section d'investissement constaté au compte administratif 2024 à hauteur de 823 594,88 € de la manière suivante :
  - L'excédent de la section d'investissement sera repris en totalité sur l'exercice 2025 dans le cadre d'une décision modificative au compte 001 « Résultat d'investissement à reporter ».
3. Confirme le montant de l'excédent d'investissement antérieur, égal à 769 182,84 € et non 769 182,80 €, comme l'indiquait la délibération d'affectation des résultats de l'exercice 2023. Cette erreur matérielle n'a pas d'incidence budgétaire car le montant correct a été repris au budget de l'exercice 2024.



## **6. Compte de gestion 2024 du budget prestataire**

Avant l'adoption du compte administratif 2024, le Conseil d'Administration est invité à donner son avis sur le compte de gestion 2024 du Responsable du Service de gestion Comptable de Rouen.

Les résultats portés dans les deux documents étant identiques, il est proposé d'adopter le compte de gestion 2024 du budget Prestataire présenté par le Responsable du Service de gestion Comptable pour cet exercice.

Il est rappelé :

- Que le Conseil d'Administration s'est fait présenter les budgets primitif et supplémentaire de l'exercice 2024 et les décisions modificatives qui s'y rattachent, le détail des dépenses effectuées, les bordereaux des mandats, les bordereaux des titres de recettes, le compte de gestion dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable.
- Que le Conseil d'Administration s'est assuré que le Responsable du Service de gestion Comptable a repris dans ses écritures le montant de chacun des soldes figurant au bilan de l'exercice 2023 et qu'il a procédé à toutes les opérations d'ordre qu'il lui a été prescrit de passer dans ses écritures.

Ledit compte de gestion est annexé au présent projet de délibération.



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

VU le Code Général des Collectivités Territoriales,

VU le Code de l'Action Sociale et des Familles,

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22 applicable aux établissements publics sociaux et médicaux sociaux,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de se prononcer sur le compte de gestion 2024 tenu par le Responsable du Service de gestion Comptable,

CONSIDÉRANT que le Conseil d'Administration s'est fait présenter le budget primitif de l'exercice 2024 et les décisions modificatives qui s'y rattachent, les titres définitifs des créances à recouvrer, le détail des dépenses effectuées et celui des mandats délivrés, les bordereaux de titres de recettes, les bordereaux des mandats, le compte de gestion dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable accompagné des états de développement des comptes de tiers ainsi que l'état de l'actif, l'état du passif, l'état des restes à recouvrer et l'état des restes à payer,

CONSIDÉRANT qu'il s'est assuré que le Responsable du Service de gestion Comptable a repris dans ses écritures le montant de chacun des soldes figurant au bilan de l'exercice 2023 et qu'il a procédé à toutes les opérations d'ordre qu'il lui a été prescrit de passer dans ses écritures,

CONSIDÉRANT que les résultats portés sur le compte administratif et le compte de gestion 2024 sont identiques.

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

- Approuve l'ensemble des opérations effectuées du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024,
- Approuve l'exécution du budget de l'exercice 2024 en ce qui concerne les différentes sections budgétaires,
- Approuve la comptabilité des valeurs inactives,
- Déclare que le compte de gestion 2024 dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable, visé et certifié conforme par l'ordonnateur, n'appelle ni observation, ni réserve de sa part,
- Autorise Monsieur le Président du C.C.A.S. ou son représentant à signer tous les actes et documents en vue d'accomplir toutes les formalités qui s'avèrent nécessaires.

## 7. Compte administratif 2024 du budget prestataire

Les résultats du Compte Administratif 2024 du budget Prestataire sont les suivants :

		DÉPENSES	RECETTES
Réalizations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	479 530,29	479 619,79
	Section d'investissement	5 024,00	6 650,06
Reports de l'exercice N-1	Report en section de fonctionnement (002)	89,50	0,00
	Report en section d'investissement (001)	0,00	7 611,23
	TOTAL (réalisations + reports)	484 643,79	493 881,08

Le résultat de la section de fonctionnement fait apparaître un excédent de 89,50 € pour l'exercice 2024. Additionné du résultat antérieur de -89,50 €, le résultat de fonctionnement à affecter en 2025 est nul.

Le résultat de la section d'investissement fait apparaître un excédent de 1 626,06 € pour l'exercice 2024. Cumulé au solde antérieur de la section d'investissement, le résultat à affecter en 2025 s'élève à 9 237,29 €.

Aucun reste à réaliser n'est constaté.

### Présentation de la section de fonctionnement

Fonctionnement	CA-2023	Total voté 2024	CA 2024	Taux d'exécution 2024	Taux d'évolution
<b>Dépenses</b>	<b>473 472.86 €</b>	<b>488 423.00 €</b>	<b>479 530.29 €</b>	<b>98.20%</b>	<b>1.28%</b>
002 – Résultat d'exploitation reporté (déficit)	Pas d'exécution	89.50 €	Pas d'exécution		
Groupe 1 – 011 – Dépenses afférentes à l'exploitation courante	258.05 €	1 015.00 €	421.81 €	41.56%	63.46 %
Groupe 2 – 012 – Dépenses afférentes au personnel	452 074.50 €	463 338.50 €	456 566.89 €	98.54%	0.99%
Groupe 3 – 016 – Dépenses afférentes à la structure	15 738.27 €	18 935.00 €	17 497.96 €	92.41%	11.18 %
Groupe 3 – 016 – Dépenses d'ordre	5 402.04 €	5 045.00 €	5 043.63 €	99.97%	-6.63%
<b>Recettes</b>	<b>473 383.36 €</b>	<b>488 423.00 €</b>	<b>479 619.79 €</b>	<b>98.20%</b>	<b>1.32%</b>
Groupe 1 – 017 – Produits de la tarification	329 377.30 €	337 434.00 €	328 707.44 €	97.41%	-0.20%
Groupe 2 – 018 – Autres produits relatifs à l'exploitation	142 006.06 €	148 989.00 €	148 912.31 €	99.95%	4.86%
Groupe 3 – 019 – Produits exceptionnels	0.00 €	0.00 €	0.04 €	0.00%	0.00%
Groupe 3 – 019 – Recettes d'ordre	2 000.00 €	2 000.00 €	2 000.00 €	100.00%	0.00%

### Dépenses :

Le taux d'exécution pour l'année 2024 est de 98,20 %, hors résultat reporté.

L'exécution fait apparaître une augmentation des dépenses de fonctionnement de 1,28 % entre les exercices 2023 et 2024, qui se répartit entre les chapitres suivants :

- Groupe 1 – Chapitre 011 : en augmentation de 63,46 % soit +163,76 €

Cette évolution est due à la réforme de la participation employeur aux frais de transport au bénéfice du personnel dans le courant de l'année 2024.

- Groupe 2 – Chapitre 012 : en augmentation de 0,99 % soit +4 492,39 €

Outre le glissement vieillesse – technicité, les charges de personnel évoluent à la hausse en raison des autres charges de personnel et notamment de la reprise des groupes d'analyse de pratiques professionnelles en 2024 (+3 K€).

- Groupe 3 – Chapitre 016 : en augmentation de +11,18 % soit +1 759,69 €

En raison du glissement de certains frais de maintenance informatique (1 K€) de 2023 à 2024 et du paiement de régularisation d'A.P.A. (Allocation Personnalisée d'Autonomie) pour 0,5 K€, les autres charges de gestion courante augmentent au compte administratif 2024

- Dépenses d'ordre : en baisse de -6,63 % soit -358,41 €

La dotation aux amortissements est calculée par rapport aux dépenses d'investissement effectuées à l'exercice N-1. Celle-ci diminue en 2024 en raison d'équipements amortis en totalité qui sortent de l'actif immobilisé.

La dotation aux amortissements finance la section d'investissement.

## **Recettes :**

Le taux d'exécution pour l'année 2024 est de 98,20 %.

L'exécution fait apparaître une augmentation des recettes de fonctionnement de +1,32 % entre les exercices 2023 et 2024, qui se répartit entre les chapitres suivants :

- Groupe 1 – Chapitre 017 : en diminution de 0,20% soit -669,86 €

En 2024, le service a réalisé 13 964 heures, contre 14 366 heures en 2023, soit une diminution de 402 heures. La diminution de l'activité est compensée par l'augmentation du tarif plancher de l'heure d'aide à domicile de 23,00 € / heure en 2023 à 23,50 € / heure en 2024.

La diminution du nombre d'heures réalisées de 2,8 % par rapport à 2023 peut être mise en lien avec la baisse globale du taux d'occupation, qui s'explique notamment par les diverses problématiques de gestion rencontrées à La Rose des Sables (absence de personnel, infestation par des punaises de lit) et la nécessité de la réalisation de travaux dans la résidence St Filleul avant de pouvoir relouer certains logements.

- Groupe 2 – Chapitre 018 : en augmentation de 4,86 % soit +6 906,25 €

La subvention d'équilibre versée du budget principal au budget Prestataire s'établit en 2024 à 113,7 K€, en augmentation de +12,5 K€. En 2024, elle représente la variable d'ajustement qui finance l'augmentation des dépenses et la légère diminution de l'activité.

La subvention du Département de la Seine-Maritime pour le versement du C.T.I. (Complément de Traitement Indiciaire) aux agents d'aide à domicile s'élève à 27 K€ pour l'année 2024 soit -4,3 K€ par rapport à l'année



2023.

La participation des agents aux chèques déjeuner représente 8,2 K€.

- Groupe 2 – Chapitre 019 : en augmentation de 0,04 €

Constatation d'un excédent de versement dont le bénéfice a été consenti au service Prestataire.

- Groupe 3 – Chapitre 019 – Recettes d'ordre : stable

La recette de 2 K€ inscrite en recettes d'ordre correspond à l'amortissement d'une subvention d'équipement de 20 K€ reçue en 2017 et qui s'amortit sur 10 ans.

#### Présentation de la section d'investissement

Investissement	CA-2023	Total voté 2024	CA 2024	Taux d'exécution 2024	Taux d'évolution
<b>Dépenses</b>	<b>2 000.00 €</b>	<b>14 262.23 €</b>	<b>5 024.00 €</b>	<b>35.23%</b>	<b>151.20%</b>
13 – Subventions d'investissement	2 000.00 €	2 000.00 €	2 000.00 €	100.00%	0.00%
21 – Immobilisations corporelles	0.00 €	12 262.23 €	3 024.00 €	24.66%	100.00%
<b>Recettes</b>	<b>6 008.14 €</b>	<b>14 262.23 €</b>	<b>6 650.06 €</b>	<b>99,99%</b>	<b>10.68%</b>
001 – Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	Pas d'exécution	7 611.23 €	Pas d'exécution		
28 – Amortissement des immobilisations	5 402.04 €	5 045.00 €	5 043.63 €	99.97%	-6.63%
10 – Dotations, fonds divers et réserves	606.10 €	1 606.00 €	1 606.43 €	100.03%	165.04%

#### **Dépenses**

Le taux d'exécution des dépenses d'investissement pour l'année 2024 est de 35,23 %.

L'exécution fait apparaître une augmentation des dépenses de +151,20 % (+3 024 €) entre les exercices 2023 et 2024, qui se répartit entre les chapitres suivants :

- Chapitre 13 – Opérations d'ordre : stable

Cette dépense pour ordre de 2 K€ représente l'amortissement de la subvention d'équipement perçue en 2017, encore non amortie en totalité (fin en 2027).

- Chapitre 21 : en augmentation de 3 024 €, soit +100 %

En 2023, la section d'investissement n'avait supporté aucune dépense. En 2024, l'achat d'un sèche-linge est constaté pour 3 024 €.

#### **Recettes :**

Le taux d'exécution des recettes d'investissement pour l'année 2024 est de 99,99 %, hors reprise du résultat d'investissement reporté.

L'exécution fait apparaître une augmentation des recettes d'investissement de 10,68 % entre les exercices 2023 et 2024, qui se répartit entre les chapitres suivants :

- Chapitre 10 : en augmentation de 1000,33 €, soit +165,04 %

La compensation au titre du F.C.T.V.A. (Fonds National de Compensation de la TVA) est en augmentation de 1 K€ en 2024. Le montant versé a été calculé par les services de l'Etat sur la base des dépenses effectuées en 2022 et éligibles au dispositif.

- Recettes d'ordre : en diminution -358,41 € soit -6,63 %

Ces recettes correspondent à la dotation aux amortissements de la section de fonctionnement. Cette dotation, calculée selon les acquisitions de biens amortissables réalisées à l'exercice N-1, est en diminution suite à l'amortissement complet de certains biens immobilisés.

Ledit compte administratif est annexé au présent projet de délibération.

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

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

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

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22,

VU la Délibération du Conseil d'Administration en date du 25 avril 2025 qui approuve le compte de gestion 2024,

Après avoir pris connaissance du rapport,

CONSIDÉRANT le compte administratif de l'exercice 2024 du budget Prestataire dressé par le Président du C.C.A.S.,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder au vote du compte administratif du budget Prestataire pour l'exercice 2024.

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

- Approuve le compte administratif 2024, lequel peut se résumer par le tableau intégré à la présente délibération :

		DÉPENSES	RECETTES
Réalizations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	479 530,29	479 619,79
	Section d'investissement	5 024,00	6 650,06
Reports de l'exercice N-1	Report en section de	89,50	0,00

	fonctionnement (002)		
	Report en section d'investissement (001)	0,00	7 611,23
	TOTAL (réalisations + reports)	484 643,79	493 881,08

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



## 8. Affectation des résultats 2024 – budget prestataire

Pour les budgets annexes relevant de la nomenclature M22, les modalités d'affectation des résultats sont fixées par les articles R. 314-51 à 314-55 et R. 314-74 du Code de l'Action Sociale et des Familles.

Ainsi, même lorsque l'affectation du résultat est décidée par l'autorité de tarification, cette décision doit être reprise dans le cadre d'une délibération du Conseil d'Administration de l'établissement. Cette délibération présente, pour chacune des deux sections du budget général ainsi que pour la section d'exploitation de chaque budget annexe, les décisions ou les propositions d'affectation des résultats constatés à la clôture de l'exercice.

Le compte administratif 2024 du budget Prestataire, qui vous a été présenté au cours de cette même séance, fait apparaître les résultats de clôture suivants :

		DÉPENSES	RECETTES
Réalizations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	479 530,29	479 619,79
	Section d'investissement	5 024,00	6 650,06
Reports de l'exercice N-1	Report en section de fonctionnement (002)	89,50	0,00
	Report en section d'investissement (001)	0,00	7 611,23
	TOTAL (réalisations + reports)	484 643,79	493 881,08

Le résultat de la section de fonctionnement fait apparaître un excédent de 89,50 € pour l'exercice 2024. Additionné du résultat antérieur de -89,50 €, le résultat de fonctionnement à affecter en 2025 est nul.

Le résultat de la section d'investissement fait apparaître un excédent de 1 626,06 € pour l'exercice 2024. Cumulé au solde antérieur de la section d'investissement, le résultat à affecter en 2025 s'élève à 9 237,29 €. Aucun reste à réaliser n'est constaté.

### Section de fonctionnement :

Aucun résultat à reprendre.



Section d'investissement :

Le résultat d'investissement excédentaire de 7 611,23 € sera reporté sur l'exercice 2025 dans le cadre de la prochaine décision modificative au compte 001 « Résultat d'investissement à reporter » en recettes.

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

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

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

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22,

Après avoir pris connaissance du rapport,

CONSIDÉRANT le compte administratif de l'exercice 2024 du budget Prestataire dressé par le Président du C.C.A.S.,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder à l'affectation du résultat d'investissement constaté au compte administratif 2024 pour le budget Prestataire,

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

1. Approuve le résultat de la section de fonctionnement 2024
2. Approuve le résultat de la section d'investissement constaté au compte administratif 2024 à hauteur de 9 237,29 € de la manière suivante :
  - L'excédent de la section d'investissement sera reporté en totalité sur l'exercice 2025 dans le cadre d'une décision modificative au compte 001 « Résultat d'investissement à reporter » en recettes.



**9. Compte de gestion 2024 du budget CLIC des Aînés**

Avant l'adoption du compte administratif 2024, le Conseil d'Administration est invité à donner son avis sur le compte de gestion du Responsable du Service de gestion Comptable de Rouen.

Les résultats portés dans les deux documents étant identiques, il est proposé d'adopter le compte de gestion du CLIC présenté par le Responsable du Service de gestion Comptable de pour cet exercice.

Il est rappelé :

- Que le Conseil d'Administration s'est fait présenter les budgets primitifs et supplémentaires de l'exercice 2024 et les décisions modificatives qui s'y rattachent, le détail des dépenses effectuées, les bordereaux des mandats, les bordereaux des titres de recettes, le compte de gestion dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable,

- Que le Conseil d'Administration s'est assuré que le Responsable du Service de gestion Comptable a repris dans ses écritures le montant de chacun des soldes figurant au bilan de l'exercice 2023 et qu'il a procédé à toutes les opérations d'ordre qu'il lui a été prescrit de passer dans ses écritures.

Ledit compte de gestion est annexé au présent projet de délibération.

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

VU le Code Général des Collectivités Territoriales,

VU le Code de l'Action Sociale et des Familles,

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22 applicable aux établissements publics sociaux et médicaux sociaux,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de se prononcer sur le compte de gestion 2024 tenu par le Responsable du Service de gestion Comptable de Rouen,

CONSIDÉRANT que le Conseil d'Administration s'est fait présenter le budget primitif de l'exercice 2024 et les décisions modificatives qui s'y rattachent, les titres définitifs des créances à recouvrer, le détail des dépenses effectuées et celui des mandats délivrés, les bordereaux de titres de recettes, les bordereaux des mandats, le compte de gestion dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable accompagné des états de développement des comptes de tiers ainsi que l'état de l'actif, l'état du passif, l'état des restes à recouvrer et l'état des restes à payer,

CONSIDÉRANT qu'il s'est assuré que le Responsable du Service de gestion Comptable a repris dans ses écritures le montant de chacun des soldes figurant au bilan de l'exercice 2023 et qu'il a procédé à toutes les opérations d'ordre qu'il lui a été prescrit de passer dans ses écritures,

CONSIDÉRANT que les résultats portés sur le compte administratif et le compte de gestion 2024 sont identiques,

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

- Approuve l'ensemble des opérations effectuées du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024,
- Approuve l'exécution du budget de l'exercice 2024 en ce qui concerne les différentes sections budgétaires,

- Approuve la comptabilité des valeurs inactives,
- Déclare que le compte de gestion 2024 dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable, visé et certifié conforme par l'ordonnateur, n'appelle ni observation, ni réserve de sa part,
- Autorise Monsieur le Président du C.C.A.S. ou son représentant à signer tous les actes et documents en vue d'accomplir toutes les formalités qui s'avèrent nécessaires.



## 10. Compte administratif 2024 du budget CLIC des Aînés

Vous trouverez ci-dessous les résultats du Compte administratif du CLIC pour l'exercice 2024 :

		DÉPENSES	RECETTES
Réalizations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	367 475,52 €	370 975,52 €
	Section d'investissement	1 036,57 €	4 350,98 €
Reports de l'exercice N-1	Report en section de fonctionnement	0,00	1 292,92 €
	Report en section d'investissement	0,00	72 373,41 €
Résultat cumulé	Section de fonctionnement	367 475,52 €	372 268,44 €
	Section d'investissement	1 036,57 €	76 724,39 €
	TOTAL CUMULÉ	368 512,09 €	448 992,83 €

Le résultat de la section de fonctionnement fait apparaître un excédent de 3 500,00 € pour l'année 2024. En incorporant le solde antérieur de la section de fonctionnement de 1 292,92 €, le résultat à affecter en 2025 s'élève à 4 792,92 €.

Le solde d'exécution de la section d'investissement fait ressortir un excédent de 3 314,41 € au titre de l'exercice 2024. En incorporant le solde antérieur de la section d'investissement, le résultat à reporter en 2025 est de 75 687,82 €.

Le budget du CLIC comporte deux sections, une section de fonctionnement et une section d'investissement :

### Section de fonctionnement

Fonctionnement	CA – 2023	Total voté – 2024	CA – 2024	Taux d'exécution 2024	Taux d'évolution
<b>Dépenses</b>	<b>412 457.32 €</b>	<b>392 232.92 €</b>	<b>367 475.52 €</b>	<b>93.69%</b>	<b>-10.91%</b>
Groupe 1 – 011 – Dépenses afférentes à l'exploitation courante	28 040.84 €	34 528.00 €	31 465.52 €	91.13%	12.21%
Groupe 2 – 012 – Dépenses afférentes au personnel	303 458.56 €	318 900.92 €	306 839.13 €	96.22%	1.11%

Groupe 3 – 016 – Dépenses afférentes à la structure	76 194.52 €	33 588.00 €	24 819.89 €	73.90%	-67.43%
Groupe 3 – 016 – Dépenses d'ordre	4 763.40 €	5 216.00 €	4 350.98 €	83.42%	-8.66%
<b>Recettes</b>	<b>348 972.87 €</b>	<b>392 232.92 €</b>	<b>370 975.52 €</b>	<b>94.89%</b>	<b>6.30%</b>
002 – Résultat d'exploitation reporté (excédent ou déficit)	Pas d'exécution	1 292.92 €	Pas d'exécution		
Groupe 2 – 018 – Autres produits relatifs à l'exploitation	348 972.87 €	390 840.00 €	370 975.52 €	94.92%	6.30%
Groupe 3 – 019 – Recettes d'ordre	0.00 €	100.00 €	0.00 €	0.00%	0.00%

## Dépenses :

Le taux d'exécution global est de 93,69 %.

L'exécution fait apparaître une diminution des dépenses de fonctionnement de 10,91 %, soit -44 981.80 €, qui se répartissent sur les chapitres ci-dessous :

- Groupe 1 – Chapitre 011 – dépenses d'exploitation courante : en augmentation de 12,21 %, soit 3 424.68 €

L'augmentation des dépenses d'exploitation s'explique par le nombre de projets et d'activités assurés par le CLIC à destination des Aînés au cours de l'année 2024, ayant reçu un financement de la C.F.P.P.A. (Conférence des financeurs de la Prévention de la Perte d'Autonomie). Ces dépenses augmentent de +1,7 K€ par rapport à 2023.

Par ailleurs, la révision de la participation employeur au transport des agents occasionne une charge supplémentaire de +1 K€ pour le budget du CLIC en 2024.

De plus, certaines factures de carburant 2023 non reçues ont été réglées sur les crédits 2024, d'où une augmentation de +1 K€ sur l'exercice 2024.

Groupe 2 – Chapitre 012 – dépenses de personnel : en augmentation de 1,11 % soit +3 380.57 €

Les charges de personnels du CLIC restent stables en 2024.

L'augmentation constatée des charges de personnels provient du versement d'honoraires, pour un montant de 7,6 K€, à la société chargée de réaliser l'évaluation externe du CLIC. Les Etablissements et Services Sociaux et Médico-Sociaux (E.S.S.M.S.) ont l'obligation de procéder à une évaluation tous les 5 ans de leurs activités et de la qualité des prestations qu'ils délivrent, en fonction d'un référentiel commun à tous les établissements.

Un effet comptable lié à une refacturation interne compense cette augmentation (-4,4 K€).

- Chapitre 016 – dépenses de structure : en diminution de -67,43 % soit -51 374,63 €

Cette évolution significative est principalement liée à une provision constituée à l'exercice précédent pour un montant de 43,7 K€.

Les frais de publicité diminuent également de -4,9 K€ car une vidéo promotionnelle avait été effectuée en 2023 pour ce montant.



Les autres charges de structure (loyers et charges, entretien et maintenance) sont stables à l'exception de la cotisation à l'assurance statutaire (+2,4 K€). Cette cotisation est basée sur les traitements et charges patronales de l'exercice précédent, qui avait vu l'équipe du CLIC augmenter ses effectifs de 0,8 ETP.

- Groupe 3 – Opérations d'ordre : en diminution de -8,66% soit -412,42 €

Les dotations aux amortissements des immobilisations évoluent légèrement en 2024. L'amortissement des biens acquis lors des exercices antérieurs se poursuit. Ces dotations viennent financer la section d'investissement.

### **Recettes :**

Le taux d'exécution global est de 94,89 % hors résultat reporté. L'exécution fait apparaître une augmentation globale des recettes de fonctionnement de +6,30 % (soit +22 002.65 €), qui se répartit de la façon suivante :

- Groupe 2 – Chapitre 018 – Autres produits relatifs à l'exploitation : en augmentation de 6,30 % soit +22 002,65 €

En 2024, le CLIC a perçu les subventions suivantes :

- Du Département :
  - 166 369 € correspondant à la dotation de fonctionnement relative au C.PO.M. (Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens) comprenant la dotation C.T.I. (Complément Indiciaire de Traitement) et incluant une revalorisation au titre de l'expérimentation des M.D.A.A. (Maisons Départementales de l'Autonomie),
  - 54 753 € dédiés au programme de prévention de la perte d'autonomie et l'accompagnement des personnes âgées,
  - 18 500 € au titre du projet de guichet intégré,
  - 12 338 € pour favoriser le lien social des publics seniors lors d'activités diverses.
- Du C.C.A.S :
  - 109 370 € correspondant à la subvention de fonctionnement versée du budget principal du C.C.A.S.
- De l'ARS :
  - 5 620 € pour le financement d'un projet autour des conduites addictives, dans le cadre d'un appel à projet M.I.L.D.E.C..A (Mission Interministérielle de Lutte contre les Drogues et les Conduites Addictives).

Enfin, sont comptabilisés dans ce chapitre les remboursements sur rémunérations de l'assurance statutaire du personnel ainsi que la part salariale des chèques déjeuner (3,3 K€ en 2024).

### Section d'investissement

Fonctionnement	CA – 2023	Total voté – 2024	CA – 2024	Taux d'exécution 2024	Taux d'évolution
Dépenses	704.25 €	77 589.41 €	1 036.57 €	7.81%	47.19%
20 – Immobilisations incorporelles	0.00 €	400.00 €	0.00 €	0.00%	0.00%
21 – Immobilisations corporelles	704.25 €	12 768.00 €	1 036.57 €	8.12%	47.19%
28 – Amortissement des immobilisations	0.00 €	100.00 €	0.00 €	0.00%	0.00%
003 – Excédent prévisionnel d'investissement	Pas d'exécution	64 321.41 €	Pas d'exécution		
Recettes	4 763.40 €	77 589.41 €	4 350.98 €	83.42%	-8.66%
001 – Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	Pas d'exécution	72 373.41 €	Pas d'exécution		
21 – Immobilisations corporelles	0.00 €	448.00 €	0.00 €	0.00%	0.00%
28 – Amortissement des immobilisations	4 763.40 €	4 768.00 €	4 350.98 €	91.25%	-8.66%

### Dépenses :

- Chapitre 20 – Immobilisations incorporelles : pas d'exécution
- Chapitre 21 – Immobilisations corporelles : 1 036,57€ soit +47,19 %

Ces dépenses ont permis l'acquisition d'une batterie de vélo électrique, de matériel de sonorisation et de petit mobilier.

### Recettes :

Le taux d'exécution global est de 83,42 %.

L'exécution fait apparaître une diminution des recettes d'investissement de -8,66 % qui se répartit sur les chapitres ci-dessous :

- Chapitre 28 – opérations d'ordre : Ce chapitre enregistre les amortissements des immobilisations. Les amortissements sont en légère baisse, pour un montant de 4,35 K€.

Ledit compte administratif 2024 est annexé au présent projet de délibération.

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

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

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

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22,

VU la Délibération du Conseil d'Administration en date du 25 avril 2025 qui approuve le compte de gestion



2024,

Après avoir pris connaissance du rapport,

CONSIDÉRANT le compte administratif de l'exercice 2024 du budget du CLIC dressé par le Président du C.C.A.S.,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder au vote du compte administratif du budget du CLIC pour l'exercice 2024.

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

- Approuve le compte administratif 2024, lequel peut se résumer par le tableau intégré à la présente délibération :

		DÉPENSES	RECETTES
Réalizations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	367 475,52 €	370 975,52 €
	Section d'investissement	1 036,57 €	4 350,98 €
Reports de l'exercice N-1	Report en section de fonctionnement	0,00	1 292,92 €
	Report en section d'investissement	0,00	72 373,41 €
Résultat cumulé	Section de fonctionnement	367 475,52 €	372 268,44 €
	Section d'investissement	1 036,57 €	76 724,39 €
	TOTAL CUMULÉ	368 512,09 €	448 992,83 €

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



## 11. Affectation des résultats 2024 du budget CLIC des Aînés

Pour les budgets annexes relevant de la nomenclature M22, les modalités d'affectation des résultats sont fixées par les articles R. 314-51 à 314-55 et R. 314-74 du Code de l'Action Sociale et des Familles.

Ainsi, même lorsque l'affectation du résultat est décidée par l'autorité de tarification, cette décision doit être reprise dans le cadre d'une délibération du Conseil d'Administration de l'établissement. Cette délibération, présente pour chacune des deux sections du budget général ainsi que pour la section d'exploitation de chaque budget annexe les décisions ou les propositions d'affectation des résultats constatés à la clôture de l'exercice.

Le compte administratif 2024 du budget du CLIC, qui vous a été présenté au cours de cette même séance, fait apparaître les résultats de clôture suivants :

		DÉPENSES	RECETTES
Réalizations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	367 475,52 €	370 975,52 €
	Section d'investissement	1 036,57 €	4 350,98 €
Reports de l'exercice N-1	Report en section de fonctionnement	0,00	1 292,92 €
	Report en section d'investissement	0,00	72 373,41 €
Résultat cumulé	Section de fonctionnement	367 475,52 €	372 268,44 €
	Section d'investissement	1 036,57 €	76 724,39 €
	TOTAL CUMULÉ	368 512,09 €	448 992,83 €

Le résultat de la section de fonctionnement fait apparaître un excédent de 3 500,00 € pour l'année 2024. En incorporant le solde antérieur de la section de fonctionnement de 1 292,92 €, le résultat à affecter en 2025 s'élève à 4 792,92 €.

Le solde d'exécution de la section d'investissement fait ressortir un excédent de 3 314,41 € au titre de l'exercice 2024. En incorporant le solde antérieur de la section d'investissement, le résultat à reporter en 2025 est de 75 687.82 €.

Aucun reste à réaliser n'est constaté.

#### Section de fonctionnement :

Le résultat à affecter en 2025 s'élève à 4 792,92 €. Ce montant sera reporté au compte 002 « Résultat d'exploitation reporté » lors du vote de la prochaine décision modificative.

#### Section d'investissement :

Le résultat à reporter en 2025 est de 75 687.82 €. Ce montant sera reporté au compte 001 « Solde d'exécution de la section d'investissement reporté » lors du vote de la prochaine décision modificative.

NB : Selon le régime des provisions budgétaires applicables au budget du CLIC, ce montant comprend une provision pour risques et charges de 43 785 €.

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

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

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

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22,

Après avoir pris connaissance du rapport,

CONSIDÉRANT le compte administratif de l'exercice 2024 du budget du CLIC dressé par le Président du C.C.A.S.,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder à l'affectation du résultat de fonctionnement constaté au compte administratif 2024 pour le budget du CLIC,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder au report du résultat excédentaire cumulé de la section d'investissement,

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

1. Approuve l'affectation définitive du résultat de la section de fonctionnement constaté au compte administratif 2024 à hauteur de 4 792,92 € du budget du CLIC de la manière suivante :
  - La totalité, soit 4 792,92 €, est portée au compte 002 « Résultat d'exploitation reporté ».
2. Approuve le report du résultat excédentaire cumulé de la section d'investissement pour 75 687,82 €, qui sera porté au compte 001 « Solde d'exécution de la section d'investissement reporté ».



## **12. Compte de gestion 2024 du budget S.S.I.A.D.**

Avant l'adoption du compte administratif 2024, le Conseil d'Administration est invité à donner son avis sur le compte de gestion du Responsable du Service de gestion Comptable de Rouen.

Les résultats portés dans les deux documents étant identiques, il est proposé d'adopter le compte de gestion 2024 du budget du SSIAD présenté par le Responsable du Service de gestion Comptable pour cet exercice.

Il est rappelé :

- Que le Conseil d'Administration, s'est fait présenter les budgets primitifs et supplémentaires de l'exercice 2024 et les décisions modificatives qui s'y rattachent, le détail des dépenses effectuées, les bordereaux des mandats, les bordereaux des titres de recettes, le compte de gestion dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable,
- Que le Conseil d'Administration s'est assuré que le Responsable du Service de gestion Comptable a repris dans ses écritures le montant de chacun des soldes figurant au bilan de l'exercice 2023 et qu'il a procédé à toutes les opérations d'ordre qu'il lui a été prescrit de passer dans ses écritures.

Ledit compte de gestion est annexé au présent projet de délibération.

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



VU le Code Général des Collectivités Territoriales,

VU le Code de l'Action Sociale et des Familles,

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22 applicable aux établissements publics sociaux et médicaux sociaux,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de se prononcer sur le compte de gestion 2024 tenu par le Responsable du Service de gestion Comptable,

CONSIDÉRANT que le Conseil d'Administration s'est fait présenter le budget primitif de l'exercice 2024 et les décisions modificatives qui s'y rattachent, les titres définitifs des créances à recouvrer, le détail des dépenses effectuées et celui des mandats délivrés, les bordereaux de titres de recettes, les bordereaux des mandats, le compte de gestion dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable accompagné des états de développement des comptes de tiers ainsi que l'état de l'actif, l'état du passif, l'état des restes à recouvrer et l'état des restes à payer,

CONSIDÉRANT qu'il s'est assuré que le Responsable du Service de gestion Comptable a repris dans ses écritures le montant de chacun des soldes figurant au bilan de l'exercice 2023 et qu'il a procédé à toutes les opérations d'ordre qu'il lui a été prescrit de passer dans ses écritures,

CONSIDÉRANT que les résultats portés sur le compte administratif et le compte de gestion 2024 sont identiques.

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

- Approuve l'ensemble des opérations effectuées du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024,
- Approuve l'exécution du budget de l'exercice 2024 en ce qui concerne les différentes sections budgétaires,
- Approuve la comptabilité des valeurs inactives,
- Déclare que le compte de gestion 2024 dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable, visé et certifié conforme par l'ordonnateur, n'appelle ni observation, ni réserve de sa part,
- Autorise Monsieur le Président du C.C.A.S. ou son représentant à signer tous les actes et documents en vue d'accomplir toutes les formalités qui s'avèrent nécessaires.



### 13. Compte administratif 2024 du budget S.S.I.A.D.

Le compte administratif du budget du SSIAD, dont vous trouverez une présentation ci-dessous, est clôturé avec les résultats détaillés ci-après :

		DÉPENSES	RECETTES
Réalizations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	1 505 937,65	1 490 577,01
	Section d'investissement	0,00	11 384,91
Report de l'exercice N-2	Report en section de fonctionnement		30 375,65
Report de l'exercice N-1	Report en section d'investissement		54 036,82
	TOTAL (réalisations + reports)	1 505 937,65	1 586 374,39

Le résultat de la section de fonctionnement est de -15 360,64 € pour l'exercice 2024.

En tenant compte du résultat reporté de 30 375,65 €, le résultat de fonctionnement cumulé à affecter s'établit à 15 015,01 €.

Le résultat de la section d'investissement est de 11 384,91 € pour l'exercice 2024. Avec le résultat d'investissement reporté de 54 036,82 €, l'excédent d'investissement cumulé s'établit à 65 421,73 €.

Des reports en section d'investissement sont constatés à hauteur de 24 060,00 €.

#### Présentation de la section de fonctionnement

Le budget du CLIC comporte deux sections, une section de fonctionnement et une section d'investissement :

#### Section de fonctionnement

FONCTIONNEMENT	CA – 2023	Total voté 2024	CA 2024	Taux d'exécution n 2024	Taux d'évolution
<b>Dépenses</b>	<b>1 533 523.59 €</b>	<b>1 554 146.00 €</b>	<b>1 505 937.65 €</b>	<b>96.90%</b>	<b>-1.80%</b>
Groupe 1 – 011 – Dépenses afférentes à l'exploitation courante	29 188.01 €	33 000.00 €	25 352.08 €	76.82%	-13.14%
Groupe 2 – 012 – Dépenses afférentes au personnel	1 398 637.79 €	1 406 773.00 €	1 370 041.39 €	97.39%	-2.04%
Groupe 3 – 016 – Dépenses afférentes à la structure	98 037.17 €	102 985.00 €	99 159.27 €	96.29%	1.14%
Groupe 3 – 016 – Dépenses d'ordre	7 660.62 €	11 388.00 €	11 384.91 €	99.97%	48.62%
<b>Recettes</b>	<b>1 503 634.71 €</b>	<b>1 554 146.00 €</b>	<b>1 490 577.01 €</b>	<b>97.82%</b>	<b>-0.87%</b>
002 – Résultat d'exploitation reporté (excédent ou déficit)		30 375.65 €	Pas d'exécution		
Groupe 1 – 017 – Produits de la tarification	1 437 780.95 €	1 456 911.00 €	1 456 910.42 €	100.00%	1,33%
Groupe 2 – 018 – Autres produits relatifs à l'exploitation	65 853.76 €	66 859.35 €	33 666.59 €	50.35%	-48,88%

### **Dépenses :**

Le taux global d'exécution pour l'année 2024 est de 96,90 %. L'exécution fait apparaître une diminution des dépenses de fonctionnement de -27 585,94 € soit -1,80 % entre les exercices 2023 et 2024.

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

- Groupe 1 – Chapitre 011 : en diminution de -13,14 % soit -3 835,93 €

Cette évolution est constatée principalement pour l'achat de carburants qui diminuent de 3 K€ en 2024.

- Groupe 2 – Chapitre 012 : en diminution de -2,04 % soit -28 596,40 €

Les charges de personnel enregistrent une baisse de 2,04 % entre 2023 et 2024. L'absentéisme et les difficultés de recrutement ont impacté fortement en 2024 l'organisation et l'activité du service. Deux postes d'aides-soignantes sont notamment restés vacants et des difficultés de remplacement pour deux postes d'infirmières ont été rencontrées.

L'année 2024 a vu le recrutement d'une psychologue à 50 % au sein du SSIAD, poste pour lequel une dotation supplémentaire de 30 K€ est allouée par l'A.R.S.

- Groupe 3 – Chapitre 016 : en augmentation de +1,14 % soit +1 122,10 €

L'augmentation des charges du groupe 3 tient principalement à l'augmentation des dépenses relatives à l'assurance statutaire des personnels (51,3 K€ soit +7 K€). La cotisation, basée sur la masse salariale de l'année précédente, revient à son niveau de 2022.

- Groupe 3 – chapitre 016 – Dépenses d'ordre : en augmentation de +48,62 % soit +3 724,29 €

La dotation aux amortissements est calculée par rapport aux dépenses d'investissement effectuées à l'exercice N-1. Celle-ci est en hausse en raison d'équipements nouveaux acquis lors de l'exercice 2023 (matériels informatiques et mobilier de bureau).

La dotation aux amortissements finance la section d'investissement.

### **Recettes :**

Le taux d'exécution global pour l'année 2024 est de 97,82 %, hors résultat de fonctionnement reporté.

L'exécution fait apparaître une diminution des recettes de fonctionnement de -0,87 %, soit -13 057,70 € entre les exercices 2023 et 2024.

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

- Groupe 1 – Chapitre 017 : en augmentation de 1,33 % soit +19 129,47 €

Le S.S.I.A.D. est financé en totalité par la dotation de l'A.R.S. (Agence Régionale de Santé). En raison de la réforme de la tarification des S.S.I.A.D., cette dotation est désormais composée d'une part fixe et d'une part variable basée sur l'activité du service. Jusqu'à l'aboutissement de la réforme en 2027, l'A.R.S. applique un mécanisme de gel des dotations pour les S.S.I.A.D. dont l'activité était basée sur la « file active » (ensemble des



personnes entrant dans le dispositif, sans critère de choix du patient).

- Groupe 2 – Chapitre 018 : en diminution de -48,88 % soit -32 187,17 €

Les recettes d'assurance statutaire expliquent cette évolution à la baisse. Prévues à hauteur de l'exécution 2023 (58 K€), la réalisation de ces recettes en 2024 diminue de 33,9 K€ pour s'établir à 24,1 K€.

#### Présentation de la section d'investissement

INVESTISSEMENT	CA – 2023	Total voté 2024	CA 2024	Taux d'exécution 2024	Taux d'évolution
<b>Dépenses</b>	<b>1 689.30 €</b>	<b>65 424.82 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00%</b>	<b>-100.00%</b>
20 – Immobilisations incorporelles	0.00 €	35 000.00 €	0.00 €	0.00%	0.00%
21 – Immobilisations corporelles	1 689.30 €	30 424.82 €	0.00 €	0.00%	-100.00%
<b>Recettes</b>	<b>8 313.53 €</b>	<b>65 424.82 €</b>	<b>11 384.91 €</b>	<b>99.97%</b>	<b>36.94%</b>
001 – Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	Pas d'exécution	54 036.82 €	Pas d'exécution		
13 – Subventions d'investissement	652.91 €	0.00 €	0.00 €	0.00%	-100.00%
28 – Amortissement des immobilisations (recettes d'ordre)	7 660.62 €	11 388.00 €	11 384.91 €	99.97%	48.62%

#### **Dépenses :**

- Chapitre 20 – Immobilisations incorporelles : aucune dépense

Les crédits inscrits pour l'acquisition du logiciel de gestion des soins « Mahido » ont été reportés sur 2025.

- Chapitre 21 – Immobilisations corporelles : aucune dépense

#### **Recettes :**

Le taux d'exécution global des recettes d'investissement pour l'année 2023 est de 99,97 %, hors résultat d'investissement reporté (cette opération n'entraîne pas de réalisation budgétaire).

L'exécution fait apparaître une augmentation des recettes d'investissement de 36,94 %, soit +3,1 K€, entre les exercices 2023 et 2024.

Cette évolution provient du virement de la section de fonctionnement :

- Chapitre 28 – Amortissement des immobilisations : en augmentation de 48,62 % soit +3 724,29 €

La dotation aux amortissements, calculée en fonction des équipements acquis en 2023, est en hausse en raison d'équipements nouveaux acquis lors de l'exercice 2023 (matériels informatiques et mobilier de bureau).

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

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

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

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22,

VU la Délibération du Conseil d'Administration en date du 25 avril 2025 qui approuve le compte de gestion 2024,

Après avoir pris connaissance du rapport,

CONSIDÉRANT le compte administratif de l'exercice 2024 du budget du S.S.I.A.D. dressé par le Président du C.C.A.S.,

CONSIDÉRANT qu'y a lieu de procéder au vote du compte administratif du budget du S.S.I.A.D. pour l'exercice 2024.

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

1. Approuve le compte administratif 2024, lequel peut se résumer par le tableau intégré à la présente délibération,

		DÉPENSES	RECETTES
Réalizations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	1 505 937,65	1 490 577,01
	Section d'investissement	0,00	11 384.91
Report de l'exercice N-2	Report en section de fonctionnement		30 375,65
Report de l'exercice N-1	Report en section d'investissement		54 036,82
	TOTAL (réalisations + reports)	1 505 937,65	1 586 374.39

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.



**14. Proposition d'affectation des résultats 2024 du budget S.S.I.A.D.**

Pour les budgets annexes relevant de la nomenclature M22, les modalités d'affectation des résultats sont fixées par les articles R. 314-51 à 314-55 et R. 314-74 du Code de l'Action Sociale et des Familles.

Ainsi, même lorsque l'affectation du résultat est décidée par l'autorité de tarification, cette décision doit être

reprise dans le cadre d'une délibération du Conseil d'Administration de l'établissement. Cette délibération présente pour chacune des deux sections du budget général, ainsi que pour la section d'exploitation de chaque budget annexe les décisions ou les propositions d'affectation des résultats constatés à la clôture de l'exercice.

Le compte administratif 2024 du budget du SSIAD, qui vous a été présenté au cours de cette même séance, fait apparaître les résultats de clôture suivants :

		DÉPENSES	RECETTES
Réalizations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	1 505 937,65	1 490 577,01
	Section d'investissement	0,00	11 384,91
Report de l'exercice N-2	Report en section de fonctionnement (002)		30 375,65
Report de l'exercice N-1	Report en section d'investissement (001)		54 036,82
	TOTAL (réalisations + reports)	1 505 937,65	1 586 374,39

Le résultat de la section de fonctionnement est de -15 360,64 € pour l'exercice 2024.

En tenant compte du résultat reporté de 30 375,65 €, le résultat de fonctionnement cumulé à affecter s'établit à 15 015,01 €.

Le résultat de la section d'investissement est de 11 384,91 € pour l'exercice 2024. Avec le résultat d'investissement reporté de 54 036,82 €, l'excédent d'investissement cumulé s'établit à 65 421,73 €.

Des reports en section d'investissement sont constatés à hauteur de 24 060,00 €.

#### Section de fonctionnement :

Le résultat de la section de fonctionnement fait apparaître un résultat à affecter de 15 015,01 € pour l'année 2024.

Il est proposé d'affecter ce résultat :

- Au compte 110 – report à nouveau pour 7 507,50 €
- Au compte 111 – Excédent affecté au financement des mesures d'exploitation non reconductibles pour 7 507,51 €

La proposition d'affectation du résultat de fonctionnement est soumise à la validation de l'autorité de tarification (Agence Régionale de Santé), aussi une délibération d'affectation définitive des résultats sera soumise au vote du Conseil d'Administration après la décision de l'A.R.S.

#### Section d'investissement :

Le résultat d'investissement excédentaire de 65 421,73 € sera repris sur l'exercice N+1 (2025) à la première décision modificative au compte 001 « Résultat d'investissement à reporter ».

Ce résultat sera affecté en priorité au financement des reports d'investissement.



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

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

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

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22,

Après avoir pris connaissance du rapport,

CONSIDÉRANT le compte administratif de l'exercice 2024 du budget du SSIAD dressé par le Président du C.C.A.S.,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder à l'affectation du résultat de fonctionnement constaté au compte administratif 2024 pour le budget du SSIAD,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder au report du résultat excédentaire cumulé de la section d'investissement,

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

1. Approuve l'affectation du résultat de la section de fonctionnement constaté au compte administratif 2024 à hauteur de 15 015,01 € du budget du SSIAD de la manière suivante :
  - Au compte 110 : 7 507,50 €
  - Au compte 111 : 7 507,51 €

La proposition d'affectation du résultat de fonctionnement est soumise à la validation de l'autorité de tarification (Agence Régionale de Santé), aussi une délibération d'affectation définitive des résultats sera soumise au vote du Conseil d'Administration après la décision de l'A.R.S.

2. Approuve l'affectation des résultats de la section d'investissement constaté au compte administratif 2024 à hauteur de 65 421,73 € de la manière suivante :
  - L'excédent de la section d'investissement sera repris en totalité sur l'exercice 2025 dans le cadre de la première décision modificative au compte 001 « Résultat d'investissement à reporter ».



### **15. Compte de gestion 2024 du budget E.S.A.**

Avant l'adoption du compte administratif 2024, le Conseil d'Administration est invité à donner son avis sur le compte de gestion du Responsable du Service de gestion Comptable de Rouen.

Les résultats portés dans les deux documents étant identiques, il est proposé d'adopter le compte de gestion 2024 du budget de l'ESA présenté par le Responsable du Service de gestion Comptable pour cet exercice.

Il est rappelé :

- Que le Conseil d'Administration, s'est fait présenter les budgets primitif et supplémentaire de l'exercice 2024 et les décisions modificatives qui s'y rattachent, le détail des dépenses effectuées, les bordereaux des mandats, les bordereaux des titres de recettes, le compte de gestion dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable,

- Que le Conseil d'Administration s'est assuré que le Responsable du Service de gestion Comptable a repris dans ses écritures le montant de chacun des soldes figurant au bilan de l'exercice 2023 et qu'il a procédé à toutes les opérations d'ordre qu'il lui a été prescrit de passer dans ses écritures.

Ledit compte de gestion est annexé au présent projet de délibération.

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

VU le Code Général des Collectivités Territoriales,

VU le Code de l'Action Sociale et des Familles,

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22 applicable aux établissements publics sociaux et médicaux sociaux,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de se prononcer sur le compte de gestion 2024 tenu par le Responsable du Service de gestion Comptable,

CONSIDÉRANT que le Conseil d'Administration s'est fait présenter le budget primitif de l'exercice 2024 et les décisions modificatives qui s'y rattachent, les titres définitifs des créances à recouvrer, le détail des dépenses effectuées et celui des mandats délivrés, les bordereaux de titres de recettes, les bordereaux des mandats, le compte de gestion dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable accompagné des états de développement des comptes de tiers ainsi que l'état de l'actif, l'état du passif, l'état des restes à recouvrer et l'état des restes à payer,

CONSIDÉRANT qu'il s'est assuré que le Responsable du Service de gestion Comptable a repris dans ses écritures le montant de chacun des soldes figurant au bilan de l'exercice 2023 et qu'il a procédé à toutes les opérations d'ordre qu'il lui a été prescrit de passer dans ses écritures,

CONSIDÉRANT que les résultats portés sur le compte administratif et le compte de gestion 2024 sont identiques.

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

- Approuve l'ensemble des opérations effectuées du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024,
- Approuve l'exécution du budget de l'exercice 2024 en ce qui concerne les différentes sections budgétaires,

- Approuve la comptabilité des valeurs inactives,
- Déclare que le compte de gestion 2024 dressé par le Responsable du Service de gestion Comptable, visé et certifié conforme par l'ordonnateur, n'appelle ni observation, ni réserve de sa part,
- Autorise Monsieur le Président du C.C.A.S. ou son représentant à signer tous les actes et documents en vue d'accomplir toutes les formalités qui s'avèrent nécessaires.



## 16. Compte administratif 2024 du budget E.S.A.

Les résultats du Compte Administratif 2024 de l'E.S.A. vous sont présentés ci-dessous :

		DÉPENSES	RECETTES
Réalizations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	179 701,19	188 455,59
	Section d'investissement	0,00	0,00
Reports de l'exercice N-1	Report en section de fonctionnement	0,00	19 539,60
	TOTAL (réalisations + reports)	179 701,19	207 995,19

Le résultat de la section de fonctionnement est de 8 754,40 € pour l'exercice 2024.

Avec le résultat incorporé de l'exercice N-2 de 19 539,60 €, le résultat 2024 à affecter s'élève à 28 294,00 €.

Le budget de l'E.S.A. ne comporte pas de section d'investissement.

### Présentation de la section de fonctionnement

FONCTIONNEMENT	CA – 2023	Total voté 2024	CA 2024	Taux d'exécution 2024	Taux d'évolution
<b>Dépenses</b>	<b>186 745.01 €</b>	<b>207 146.00 €</b>	<b>179 701.19 €</b>	<b>86.75%</b>	<b>-3.77%</b>
011 – Dépenses afférentes à l'exploitation courante	4 699.91 €	5 900.00 €	1 531.08 €	25.95%	-67.42%
012 – Dépenses afférentes au personnel	169 298.92 €	181 576.00 €	166 337.89 €	91.61%	-1.75%
016 – Dépenses afférentes à la structure	12 746.18 €	19 670.00 €	11 832.22 €	60.15%	-7.17%
<b>Recettes</b>	<b>199 161.89 €</b>	<b>207 146.00 €</b>	<b>188 455.59 €</b>	<b>100,45%</b>	<b>-5,38%</b>
002 – Résultat d'exploitation reporté (excédent ou déficit)	Pas d'exécution	19 539.60 €	Pas d'exécution		
017 – Produits de la tarification	195 712.00 €	184 506.40 €	184 506.40 €	100.00%	-5.73%

018 – Autres produits relatifs à l'exploitation	3 449.89 €	3 100.00 €	3 949.19 €	127.39%	14.47%
---	------------	------------	------------	---------	--------

### **Dépenses :**

Le taux d'exécution global pour l'année 2024 est de 86,75 %.

L'exécution fait apparaître une diminution des dépenses de fonctionnement de -3,77 % entre les exercices 2023 et 2024, qui se répartit entre les chapitres suivants :

- Groupe 1 – Chapitre 011 – dépenses d'exploitation courante : -67.42 % soit -3 168,83 €

Cet écart significatif avec le Compte Administratif 2023 s'explique par un effet comptable : la contrepassation d'un rattachement 2023 de 3 K€ au compte 60621 – combustibles et carburants, a pour conséquence de diminuer le niveau de l'exécution 2024. En réalité, les factures de carburants imputables à l'ESA représentent une charge de 2,6 K€ en 2024.

Les charges d'exploitation courante sont par conséquent globalement stables.

- Groupe 2 – Chapitre 012 – dépenses de personnel : -1,75 % soit -2 961,03 €

Les charges de personnel évoluent en diminuant pour 2024. Des mouvements de personnel (départ en congé maternité, départ d'une assistante de soins en gériatrie) expliquent la légère diminution du présent groupe de dépenses. L'E.S.A. compte 3,4 ETP.

- Groupe 3 – Chapitre 016 – dépenses de structure : -7,17 % soit -913,96 €

Ce chapitre regroupe la quote-part de location des bureaux à la maison des Aînés, la location en L.L.D. de deux voitures, les frais de maintenance, les assurances (dont la cotisation à l'assurance statutaire), la documentation et d'autres frais divers.

Ces charges sont stables, voire en légère diminution, grâce à la baisse de la cotisation de l'assurance statutaire en 2024 (-3,6 K€), dont le montant était basé sur les dépenses de personnel de l'année 2023.

Les postes de dépenses qui évoluent à la hausse sont la quote-part de la location des bureaux (+1,2 K€) et les cotisations d'assurance automobile en raison d'un effet comptable (+1,4 K€).

### **Recettes :**

Hors résultat d'exploitation reporté, le taux d'exécution global est de 100,45 %.

L'exécution fait apparaître une diminution des recettes de fonctionnement de -5,38 %, qui se répartit sur les chapitres ci-dessous :

- Groupe 1 – Chapitre 017 : -5,73 % soit -11 205,60 €

La part relative de la dotation versée par l'A.R.S. (Agence Régionale de Santé) destinée à l'ESA est de 186,5 K€ sur les 229,9 K€ prévus pour 2024.

Par conséquent les recettes de dotation s'établissent en baisse de -5,73 % sur cet exercice, à hauteur de 186,5 K€.



- Groupe 2 – Chapitre 018 : +14,47 % soit +499,30 €

Les recettes de ce chapitre se composent essentiellement de la part salariale payée par l'agent territorial lors de l'octroi de ses titres restaurant.

Cette évolution s'explique par une annulation d'un rattachement de l'exercice précédent de +0,7 K€ au chapitre 018. En neutralisant cet effet, l'évolution serait négative, de l'ordre de -5.17 % (-178 € soit 3,3 K€).

Le compte administratif 2024 est annexé au présent projet de délibération.

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

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

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

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22,

VU la Délibération du Conseil d'Administration en date du 25 avril 2024 qui approuve le compte de gestion 2024,

Après avoir pris connaissance du présent rapport,

CONSIDÉRANT le compte administratif de l'exercice 2024 du budget de l'ESA dressé par le Président du C.C.A.S.,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder au vote du compte administratif du budget de l'ESA pour l'exercice 2024.

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

1. Approuve le compte administratif 2024, lequel peut se résumer par le tableau intégré à la présente délibération,

		DÉPENSES	RECETTES
Réalizations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	179 701,19	188 455,59
	Section d'investissement	0,00	0,00
Reports de l'exercice N-1	Report en section de fonctionnement	0,00	19 539,60
	TOTAL (réalisations + reports)	179 701,19	207 995,19

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.



## 17. Proposition d'affectation des résultats 2024 du budget E.S.A.

Pour les budgets annexes relevant de la nomenclature M22, les modalités d'affectation des résultats sont fixées par les articles R. 314-51 à 314-55 et R. 314-74 du Code de l'Action Sociale et des Familles.

Ainsi, même lorsque l'affectation du résultat est décidée par l'autorité de tarification, cette décision doit être reprise dans le cadre d'une délibération du Conseil d'Administration de l'établissement. Cette délibération présente pour chacune des deux sections du budget général, ainsi que pour la section d'exploitation de chaque budget annexe les décisions ou les propositions d'affectation des résultats constatés à la clôture de l'exercice.

Le compte administratif 2024 du budget de l'ESA, qui vous a été présenté au cours de cette même séance, fait apparaître les résultats de clôture suivants :

		DÉPENSES	RECETTES
Réalizations de l'exercice (mandats et titres)	Section de fonctionnement	179 701,19	188 455,59
	Section d'investissement	0,00	0,00
Reports de l'exercice N-1	Report en section de fonctionnement	0,00	19 539,60
	TOTAL (réalisations + reports)	179 701,19	207 995,19

Le résultat de la section de fonctionnement fait apparaître un excédent de 8 754,40 € pour l'année 2024.

Avec le résultat incorporé de l'exercice N-2 pour 19 539,60 €, le résultat 2024 à affecter s'élève à 28 294,00€.

Le budget de l'ESA ne comporte pas de section d'investissement.

Aucun reste à réaliser n'est constaté.

### Section de fonctionnement :

Le résultat de la section de fonctionnement fait apparaître un excédent de 8 754,40 € pour l'année 2024. Additionné du résultat incorporé de l'exercice N-2 pour 19 539,60 €, le résultat à affecter s'élève à 28 294,00 €.

Il est proposé de reprendre ce résultat excédentaire de 28 294,00 € sur l'exercice N+2 (2026) comme suit :

- Au compte 110 « Report à nouveau (solde créditeur) » pour 9 431,33 €,
- Au compte 111 « Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation » pour 9 431,33 €,
- Au compte 10686 « Réserve de compensation » pour 9 431,34 €.

La proposition d'affectation du résultat de fonctionnement est soumise à la validation de l'autorité de tarification (Agence Régionale de Santé), aussi une délibération d'affectation définitive des résultats sera

soumise au vote du Conseil d'Administration après réception du rapport de l'A.R.S.

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

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

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

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22,

Après avoir pris connaissance du rapport,

CONSIDÉRANT le compte administratif de l'exercice 2024 du budget de l'ESA dressé par le Président du C.C.A.S.,

CONSIDÉRANT qu'il y a lieu de procéder à l'affectation du résultat de fonctionnement constaté au compte administratif 2024 pour le budget de l'ESA,

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

1. Approuve la proposition d'affectation du résultat de la section de fonctionnement du budget de l'ESA, constaté au compte administratif 2024 à hauteur de 28 294,00 €, de la manière suivante :

- Au compte 110 « Report à nouveau (solde créditeur) » pour 9 431,33 €,
- Au compte 111 « Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation » pour 9 431,33 €,
- Au compte 10686 « Réserve de compensation » pour 9 431,34 €.

La proposition d'affectation du résultat de fonctionnement est soumise à la validation de l'autorité de tarification (Agence Régionale de Santé), aussi une délibération d'affectation définitive des résultats sera soumise au vote du Conseil d'Administration après la décision de l'A.R.S.

Le budget de l'ESA ne comporte pas de section d'investissement.

*Madame la Vice-Présidente Déléguée souhaite savoir si l'A.R.S. a validé le changement de nom de l'E.S.A. voté lors d'un précédent Conseil d'Administration.*

*Monsieur le chargé de mission indique l'absence de réponse de l'Agence Régionale de Santé sur ce sujet.*

*Madame la Vice-Présidente Déléguée propose de relancer l'A.R.S.*



*Présentation du tableau des emplois au 1<sup>er</sup> mai 2025 par Madame la Directrice du C.C.A.S.*

### **18. Tableau des emplois au 1<sup>er</sup> mai 2025**

Le poste de coordinateur France Services, dispositif municipal, est inscrit au tableau des emplois du C.C.A.S. Il

est proposé de le transférer dans les effectifs de la Ville dans un souci de clarification des compétences et de simplification de l'organisation. C'est à cette fin que ce poste a été créé par la Ville et qu'il est proposé à la suppression au C.C.A.S.

Par ailleurs, il convient de retirer du tableau des emplois les postes de remplaçants (7,08 ETP) et d'emploi aidé (0,57 ETP) qui, réglementairement, ne doivent pas être comptabilisés dans ce document.

BUDGET	GRADE	ETP
SSIAD	INFIRMIER SOINS GENERAUX	-0,25
SSIAD	AIDE-SOIGNANT CL NORMALE	-0,13
SSIAD	AIDE-SOIGNANT CL NORMALE	-2,34
RESIDENCE ROSE DES SABLES	AGENT SOCIAL	-1,00
RESIDENCE ST FILLEUL	AGENT SOCIAL	-0,50
RESIDENCE ST FILLEUL	AGENT SOCIAL	-0,14
RESIDENCE TRIANON	AGENT SOCIAL	-0,06
RESIDENCE TRIANON	AGENT SOCIAL	-1,00
RESIDENCE BONVOISIN	AGENT SOCIAL	-0,15
RESIDENCE BONVOISIN	AGENT SOCIAL	-1,00
PRESTATAIRE	AGENT SOCIAL	-0,15
PRESTATAIRE	AGENT SOCIAL	-0,18
PRESTATAIRE	AGENT SOCIAL	-0,18
RESIDENCE TRIANON	EMPLOI AIDE	-0,57

Ainsi, un tableau des emplois actualisé à la date du 1er mai 2025, pour le budget général et les budgets annexes du C.C.A.S., tenant compte de ces modifications, est présenté en annexe de la présente délibération. Il vous est proposé de l'approuver.

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

VU le Code Général de la Fonction Publique et notamment ses articles L313-1 et L332-23,

VU les Articles R. 123-20 et suivants du Code de l'Action Sociale et des Familles,

VU la Délibération du C.C.A.S. de Rouen en date du 26 septembre 2024 relative au tableau des emplois du C.C.A.S.,

VU l'Avis du Comité Social Territorial du 10 mars 2025,

VU le Projet de tableau des emplois actualisé au 1er mai 2025 ci-annexé.

CONSIDÉRANT que des ajustements, portant sur le nombre et la qualification d'emplois à temps complet et non complet résultant de mesures nouvelles pour l'organisation des services, de vacances de postes, de changements de filière, des transferts de postes ou de l'évolution des missions, sont nécessaires.

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

- Décide d'approuver le tableau des emplois détaillé en annexe,



- Autorise, en l'absence de candidature de fonctionnaires ou si la candidature d'un agent contractuel présente un avantage déterminant en matière d'expérience, de formation ou de compétence, le recrutement d'agents contractuels sur le fondement de l'article L332-8 1° et L332-8.2° dont les candidatures correspondent aux missions générales de l'emploi décrites dans les fiches de postes correspondantes. La rémunération sera fixée par le ou les cadres d'emplois ouverts pour chaque emploi,
- Précise que les dispositions autorisant le recours au recrutement d'agents contractuels suivront les évolutions réglementaires et législatives,
- Autorise Monsieur le Président du C.C.A.S. de Rouen ou son représentant à signer tout document relatif à ce dossier,
- Dit que les crédits nécessaires à la rémunération et aux charges des agents nommés dans les emplois sont inscrits au budget, chapitre 012

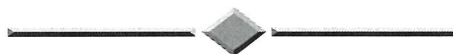
*Madame la Responsable du Service Administratif et Financier précise le nombre d'agents au C.C.A.S., à savoir 180 plus 51 agents en activité Ville-DSCS, soit un total de 231.*

*Monsieur le Directeur Général Adjoint interroge le nombre d'emplois Equivalent Temps Plein pour la partie Ville.*

*Madame la Responsable du Service Administratif et Financier confirme 45 emplois.*

*Monsieur TREDET évoque les agents ayant passé le concours en attente d'affectation à un poste.*

*Madame la Directrice confirme leur validation quand le niveau obtenu est en adéquation avec le poste occupé.*



*Présentation du règlement RIFSEEP par Madame la Directrice du C.C.A.S.*

## **19. Règlement RIFSEEP - Évolutions**

La Ville et le C.C.A.S de Rouen disposent d'un même règlement relatif au Régime Indemnitaire tenant compte des Fonctions, des Sujétions, de l'Expertise et de l'Engagement Professionnel (R.I.F.S.E.E.P.).

Par délibération du 12 décembre 2024, a été institué le bonus attractivité pour les professionnels de la Petite Enfance de la Ville de Rouen qui travaillent sur le terrain y compris les équipes de directions. Un nouveau règlement R.I.F.S.E.E.P. ainsi que la nouvelle grille métiers de fonctions ont été adoptés.

C'est pourquoi, le Conseil d'Administration du C.C.A.S. de Rouen est invité à adopter le nouveau règlement R.I.F.S.E.E.P. ainsi que la nouvelle grille métiers de fonctions.

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

VU l'Article R.123-20 du Code de l'Action Sociale et des Familles,

VU le Décret n° 2014-513 du 20 mai 2014 créant le Régime Indemnitaire tenant compte des Fonctions, des Sujétions, de l'Expertise et de l'Engagement Professionnel (R.I.F.S.E.E.P.),

VU l'Avis du Comité Social Territorial (C.S.T.) rendu lors de sa séance du 2 décembre 2024,

VU la Grille métiers et le règlement joints en annexe de la présente délibération, formalisant les évolutions.

CONSIDÉRANT que la Ville de Rouen a décidé de faire bénéficier du bonus attractivité aux professionnels de la Petite Enfance,

CONSIDÉRANT qu'il convient d'intégrer ce bonus attractivité dans la grille des métiers R.I.F.S.E.E.P. et dans le règlement pour les agents éligibles,

CONSIDÉRANT la nécessité de modifier le règlement R.I.F.S.E.E.P. commun à la Ville et au C.C.A.S. de Rouen,

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,

À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES, adopte le nouveau règlement R.I.F.S.E.E.P. ainsi que la nouvelle grille métiers de fonctions ci-annexés.



*Présentation de la demande de subvention pour actions culturelles pour les personnes sans domicile auprès du Département par Madame la Directrice du C.C.A.S.*

## **20. Demande de subvention pour actions culturelles pour les personnes sans domicile auprès du Département – Autorisation signature**

Le Centre Communal d'Action Sociale, la Direction de la Jeunesse, de la Culture, de la Vie Associative et de l'International et les partenaires associatifs se sont associés autour d'un projet culturel pour les personnes sans abri, depuis 2021.

Permettre l'accès à la culture à ces publics défavorisés répond à deux objectifs essentiels :

- Donner la possibilité de se ressourcer à des personnes connaissant une très grande précarité.
- Développer le lien et les interactions sociales en soutenant la participation de ces personnes à la vie citoyenne.

Les acteurs de ce projet visent à titre d'objectifs opérationnels :

- La participation des publics et l'implication des bénévoles.
- Une approche globale et partenariale : association des structures qui viennent en aide aux personnes à la rue (Autobus, Croix-Rouge, Médecins du monde, Restos du cœur, Boussole, Solidarité Coup de Patte, Carrefour des solidarités, UMAPP...).

De ce fait, à de nombreux égards, un premier bilan très positif démontre que l'accès et la participation aux activités culturelles peuvent jouer un rôle clé dans la promotion d'une plus grande inclusion sociale.

Le C.C.A.S. de Rouen, en accord avec les associations partenaires et la Direction culturelle, propose de renouveler, voire d'enrichir, ce projet sur l'année 2025, avec notamment la poursuite des maraudes culturelles et le déploiement du projet « Habitantes des rues ».

Cependant, le budget prévisionnel d'une telle action est estimé à 43 800 euros. Par conséquent, afin de

pérenniser ce projet culturel, il est prévu de déposer des demandes de subvention dans le cadre du programme culturel du Département de la Seine-Maritime. Pour information, au vu des nouvelles directives, aucune subvention de la Direction Régionale des Affaires Culturelles (D.R.A.C.) de Normandie n'est à prévoir.

Ledit dossier de candidature est annexé au présent projet de délibération.

Le Conseil d'Administration est invité à autoriser Monsieur le Président du C.C.A.S. ou son représentant à signer la demande de subvention d'un montant de 5 000 euros auprès du Département de la Seine-Maritime.

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

VU le Code de l'Action Sociale et des Familles, et notamment ses articles L115-1 et L123-5,

VU la Loi n°98-657 du 29 juillet 1998 d'orientation relative à la lutte contre les exclusions,

VU le Décret n°95-562 du 6 mai 1995 relatif aux Centres Communaux et Intercommunaux d'action sociale.

CONSIDÉRANT l'engagement du C.C.A.S. pour l'inclusion sociale des publics les plus démunis.

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,  
À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

- Autorise Monsieur le Président du C.C.A.S. ou son représentant à signer la demande de subvention d'un montant de 5 000 euros auprès du Département de la Seine-Maritime,
- Dit que les crédits seront inscrits au budget principal au chapitre 74 « Dotations, subventions et participations » au compte 7473.

*Madame LARMARAUD mentionne qu'aucune aide n'est à attendre de la Direction Régionale des Affaires Culturelles.*

*Madame la Directrice confirme ce propos.*

*Madame ALAZARD demande si le projet risque d'être remis en cause en cas de refus de subvention de la part du Département.*

*Madame la Directrice répond que le projet serait dans ce cas maintenu mais qu'un ajustement pourrait être effectué si nécessaire.*



#### Points divers :

- *Territoire Zéro Chômeur de Longue Durée : signature des conventions à venir permettant une ouverture de l'Entreprise à But d'Emploi au 1<sup>er</sup> juin 2025. Un temps fort sera organisé pour la signature des premiers contrats de travail,*
- *Maraudes Culturelles le 30 juin 2025,*



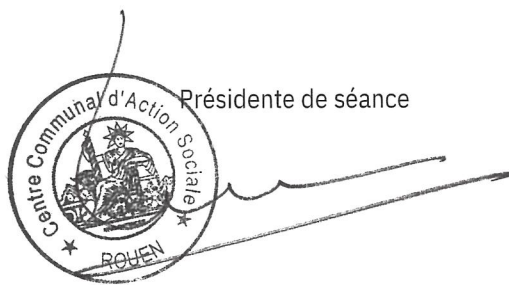
- Une action « RAID Aventure » se déroule actuellement sur les quartiers prioritaires depuis le début de la semaine avec des policiers bénévoles notamment,
- Un concert du Conservatoire Régional de Rouen se déroulera le 30 juin à la résidence Rose des Sables.

Monsieur TREDET interroge sur le déroulé du projet de mise en place d'une mutuelle communale.

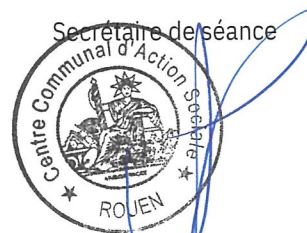
Madame la Vice-Présidente indique que le projet doit être revu globalement.

L'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant la parole, la séance est levée à 15h37.

Date du prochain Conseil : 27 juin 2025.



Présidente de séance  
Caroline DUTARTE  
Vice-Présidente du C.C.A.S.



Secrétaire de séance  
Vanessa RAPITEAU  
Directrice du C.C.A.S.