

DÉLIBÉRATIONS



Le 22 mars 2024 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 Marie DESBORDES

Étaient présents :

Madame Élisabeth ALAZARD, Madame Zohra AMIMI, Madame Katherine COEUFF, Madame Marie DESBORDES, Madame Hortense HECTOR, Madame Annick LAMBARD, Madame Geneviève LARMARAUD, Madame Martine LELAIT, Madame Félicie RENON, Monsieur Jean-Pierre TRÉDET, Madame Mireille VACHE-PICAT

Étaient représentées :

Madame Béatrice BOCHET ayant donné pouvoir à Monsieur Stéphane MARTOT
Madame Marie-Françoise MARCASSIN ayant donné pouvoir à Madame Martine LELAIT

Étaient excusés :

Madame Caroline DUTARTE, Madame Amèle MANSOURI, Monsieur Stéphane MARTOT, Monsieur Nicolas MAYER-ROSSIGNOL

Secrétaire de séance :

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

Date de convocation : 15 mars 2024



8 BUDGET EXÉCUTOIRE 1ER TRIMESTRE 2024 DE L'EHPAD LA PLÉIADE

MESDAMES, MESSIEURS,

Conformément au Code de l'Action Sociale et des Familles, le CCAS de Rouen par délibération du conseil d'administration du 20 décembre 2023 a ouvert provisoirement le budget 2024 de l'EHPAD La Pléiade sur la base des crédits votés à l'EPRD 2023 (Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses), qui constitue le seul budget exécutoire pour les financeurs, ARS et Département.

Le transfert d'autorisation de cet EHPAD vers le Centre Hospitalier du Bois-Petit à compter du 01/04/2024 désormais acté, il convient d'adopter pour la période de gestion de l'établissement par le CCAS de la ville de Rouen le BP 2024. La charge de présentation de l'EPRD aux financeurs reviendra au nouveau gestionnaire, le Centre Hospitalier du Bois-Petit.

DÉLIBÉRATIONS

En effet, deux gestionnaires interviendront au cours de l'exercice 2024 : le CCAS pour la période allant du 01/01/2024 au 31/03/2024 et le CH du Bois-Petit pour la période allant du 01/04/2024 au 31/12/2024. Afin de permettre aux deux gestionnaires de faire leurs prévisions budgétaires, le Département a fixé le tarif de journée de La Pléiade à compter du 01/01/2024 pour l'année pleine. L'ARS, dans sa dernière notification de dotation globale reçue en décembre 2023, fixait également sa tarification 2024 à titre transitoire.

Les tarifications 2024 des financeurs, même transitoire pour celle de l'ARS, permettent au CCAS de Rouen d'arrêter des crédits en recettes et en dépenses pour sa période de gestion.

Les prévisions budgétaires pour le 1^{er} trimestre 2024 sont les suivantes :

Fonctionnement :

La section de fonctionnement présente un déficit prévisionnel de -329 347.24 €.

Recettes : 1 059 123.76 €

Groupe I - chapitre 017 « Produits de la tarification » : 990 482.76 €

- **Section soin :** Les recettes ARS représentent 372.4 K€ pour le 1^{er} trimestre. Ce montant est issu d'un calcul qui reprend le GIR moyen pondéré, le Pathos moyen pondéré ainsi que les caractéristiques du tarif de l'établissement (établissement au tarif global sans pharmacie à usage interne).
- **Section hébergement et dépendance :** les recettes de facturation aux usagers sur la base du tarif journalier fixé par le Département : 605.4 K€ au total.

En année pleine, et au vu de l'inflation, le tarif journalier pour l'hébergement facturé au résident est revalorisé de 5.79% par le Département :

	2023	2024	Evol. %
Tarif journalier hébergement	61.47 € / résident	65.03 € / résident	+5.79%
Tarif journalier dépendance	6.45 € / résident	6.45 € / résident	0 %
Taux d'occupation prévisionnel	95 %	95 %	0 %

Groupe II - chapitre 018 « Autres produits d'exploitation » : 20 550 €

Les autres produits d'exploitation comprennent :

- Les atténuations de charges (remboursements de l'assurance statutaire, participation des agents au chèques restaurant) : 16.7 K€
- Les participations des résidents et des visiteurs aux animations (1.7K€) et la part de fluides refacturés au prestataire qui fournit les repas des résidents (2K€).

Groupe III - chapitre 019 « Produits financiers, exceptionnels et non encaissables » : 48 091 €

Sont enregistrés au présent chapitre les produits suivants :

- Les amortissements des subventions d'équipement reçues (5.7K€)
- Les reprises sur provisions devenues sans objet (10.2 K€),
- Les reprises sur amortissements (suramortissement constaté en 2023 pour certains biens) :12.2K€,
- Le remboursement de 20 K€ au titre du bouclier tarifaire 2022/2023

DÉLIBÉRATIONS

Dépenses : 1 388 471 €

Groupe I - chapitre 011 « Charges à caractère général » : 220 450 €

Les charges à caractère général regroupent :

- Les fluides : 70 K€. Les tarifs d'énergie renégociés par la métropole dans le nouveau marché 2024/2025 sont pris en compte dans la prévision 2024.
- Les achats : 26.2K€
- Prestations à caractère médical : 7.5 K€
- Prestations d'alimentation : 110 K€

Diverses autres prestations : 6.7 K€.

Groupe II - chapitre 012 « Charges de personnel » : 854 400 €

Les charges de personnel se composent :

- Des frais de personnels intérimaires : 90 K€
- De la refacturation de la mise à disposition de personnels par le CH du Bois-Petit : 35 K€
- Des rémunérations et charges sociales : 709.9 K€
- D'autres frais de personnel, dont notamment l'achat de chèques déjeuner : 19.5 K€.

Groupe III - chapitre 016 « dépenses afférentes à la structure » : 313 621 €

Ce chapitre englobe les charges suivantes :

- Les locations immobilières et mobilières (matériels médicaux, notamment) : 54.3 K€
- La maintenance et les réparations de matériels et de bâtiments : 16 K€
- Les assurances (dont cotisation à l'assurance statutaire) : 38 K€
- Les impôts et taxes : 15.8 K€
- Diverses charges de gestion pour 6 K€
- Les intérêts de l'emprunt contracté pour des travaux, dont la dernière annuité est réglée par le CCAS : 2.5 K€
- Une enveloppe prudentielle de 20K€ pour annulation de titres sur exercices antérieurs.

A noter, ce groupe de dépenses comprend également la dotation aux amortissements. Conformément à l'annexe financière du protocole de transfert d'autorisation, le CCAS devra amortir l'année 2023 en totalité. Une dotation annuelle de 160.6K€ est par conséquent inscrite aux comptes 6811.

Investissement :

Dépenses : 132 053 €

Chapitre 021 « Remboursement des dettes financières » : 94 369 €

Ce chapitre retrace le versement de la dernière annuité du capital de l'emprunt contracté pour des travaux, ainsi que le versement de cautions au départ des résidents.

Chapitre 022 « Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé » : 32 000 €

Inscription de 32 K€ pour travaux d'aménagement, remplacement de matériels de cuisine ou de nettoyage en cas de besoin.

Chapitre 026 « Autres emplois » : 5 684 €

Amortissement des subventions d'équipement perçues sur exercices antérieurs.

DÉLIBÉRATIONS

Recettes : 8 500 €

Chapitre 027 « Augmentation des capitaux propres » : 6 000 €

Versement du Fonds de Compensation pour la TVA (FCTVA) calculé sur les acquisitions de l'exercice N-2.

Chapitre 028 « Augmentation des dettes financières » : 2 500 €

Cautions versées à l'entrée des résidents.

Ledit projet de budget exécutoire 2024 de l'EHPAD La Pléiade est annexé à la présente délibération.

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

VU l'Article R-314-3 du Code de l'Action Sociale et des Familles,

VU l'Instruction budgétaire et comptable M22,

CONSIDÉRANT le vote du budget à portée tarifaire 2024 en date du 20 octobre 2023 par le Conseil d'Administration du CCAS,

CONSIDÉRANT que le Département a fixé le tarif journalier de l'EHPAD la Pléiade pour l'année 2024,

CONSIDÉRANT que l'ARS a déjà fixé à titre transitoire sa tarification 2024,

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,

À L'UNANIMITÉ DE SES MEMBRES :

1. Adopte le budget exécutoire 2024 de l'EHPAD « La Pléiade » pour l'exercice 2024 ainsi qu'il suit :

Fonctionnement :

La section de fonctionnement présente un déficit prévisionnel de -329 347.24 €.

Dépenses : 1 388 471 €

Groupe I - chapitre 011 « Charges à caractère général » : 220 450 €

Groupe II - chapitre 012 « Charges de personnel » : 854 400 €

Groupe III - chapitre 016 « dépenses afférentes à la structure » : 313 621 €

Recettes : 1 059 123.76 €

Groupe I - chapitre 017 « Produits de la tarification » : 990 482.76 €

Groupe II - chapitre 018 « Autres produits d'exploitation » : 20 550 €

Groupe III - chapitre 019 « Produits financiers, exceptionnels et non encaissables » : 48 091 €

DÉLIBÉRATIONS

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

Charges		Produits	
Résultat comptable (excédent)	0,00	Résultat comptable (déficit)	329 347.24
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	0,00	Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions	160 635.00	Quotes-parts des subventions et fonds virés au résultat	5 684.00
		Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	22 407.00
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)		INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (IAF)	196 803.24

Investissement :

Dépenses : 132 053 €

Chapitre 021 « Remboursement des dettes financières » : 94 369 €

Chapitre 022 « Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé » : 32 000 €

Chapitre 026 « Autres emplois » : 5 684 €

Recettes : 8 500 €

Chapitre 027 « Augmentation des capitaux propres » : 6 000 €

Chapitre 028 « Augmentation des dettes financières » : 2 500 €

Fonds de roulement

DEPENSES		RECETTES	
IAF	196 803.24	CAF	0,00
Remboursement des dettes financières	94 369.00	Emprunts et dettes assimilées	2 500.00
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	32 000.00	Apports, dotations et subventions	6 000.00
Autres charges	5 684.00	Autres recettes	0,00
TOTAL	328 856.24	TOTAL	8 500.00
Apport au fonds de roulement		Prélèvement sur le fonds de roulement	320 356.24

Fonds de roulement net global au 31/12/2023	-787 904.16
Prélèvement sur le fonds de roulement	-320 356.24
Fonds de roulement net global au 31/03/2024	- 1 108 260.40

DÉLIBÉRATIONS

2. Autorise Monsieur le Président ou Mme la Vice-Présidente du C.C.A.S. de Rouen à signer tous les documents nécessaires en lien avec la présente délibération.

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

POUR EXTRAIT CONFORME,
Pour le Président et par délégation



Vanessa RAPTEAU
Directrice du C.C.A.S. de Rouen

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