

## DÉLIBÉRATIONS



Le 25 avril 2025 à 14h36 les membres du Conseil d'Administration du CENTRE COMMUNAL D'ACTION SOCIALE DE ROUEN, se sont réunis au C.C.A.S., 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  
Monsieur Nicolas MAYER-ROSSIGNOL ayant donné pouvoir à Madame Caroline DUTARTE  
Madame Marie-Françoise MARCASSIN ayant donné pouvoir à Madame Geneviève LARMARAUD

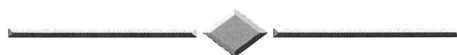
Étaient excusées :

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**



# DÉLIBÉRATIONS

2025/25042025/8  
Accusé de réception - Ministère de l'Intérieur  
076-267600450-20250425-2504202528-DE

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 30/04/2025  
Publication : 30/04/2025

## 8 COMPTE ADMINISTRATIF 2024 DU BUDGET RÉSIDENCES AUTONOMIE



Pour l'autorité compétente par délégation

MESDAMES, MESSIEURS,

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.



## DÉLIBÉRATIONS

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 de M. 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 %.

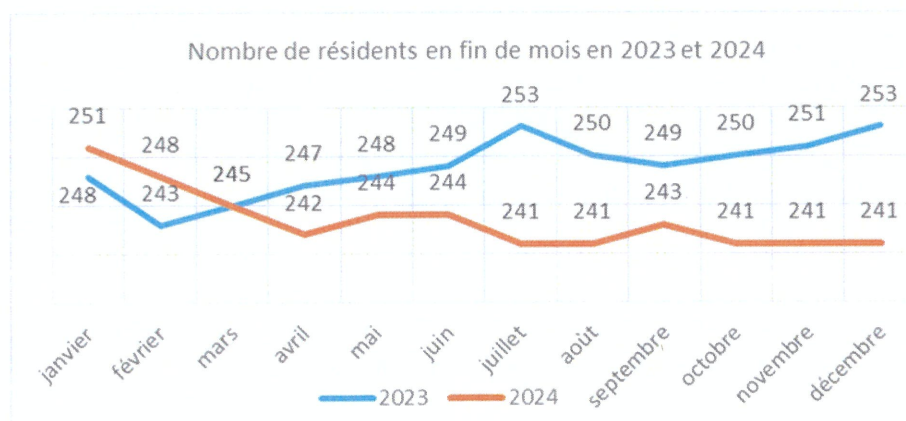
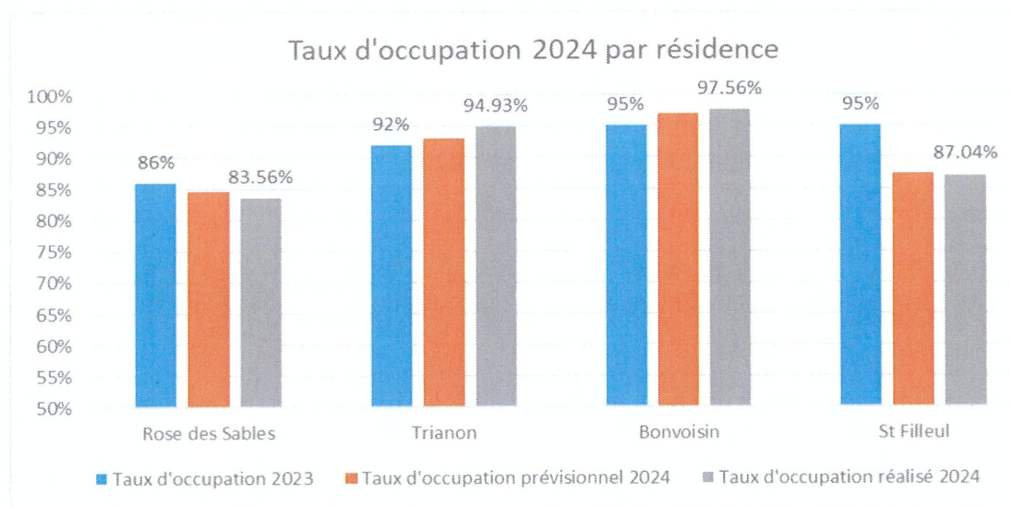
L'exécution fait apparaître une augmentation des recettes de fonctionnement de +6,04 % entre les exercices 2023 et 2024.

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, les 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
<b>Bonvoisin</b>	82 089.38	0.00	37 820.12	0,00	- 37 820,12
<b>St Filleul</b>	133 128.32	167 942.58	107 991.00	62 595,47	- 45 395,53
<b>Rose des Sables</b>	199 523.00	290 019.68	224 914.43	405 661,03	180 746,60
<b>Trianon</b>	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 %



## DÉLIBÉRATIONS

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 30/04/2025  
 Publication : 30/04/2025

Pour l'autorité compétente par délégation  
 (remboursement d'un résident).



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€).



## DÉLIBÉRATIONS

- 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.



## DÉLIBÉRATIONS

- 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 à 9,5 K€. La plus forte diminution est constatée sur Rose des Sables (-5,4 K€).



024 et s'établissent à

- 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>



## DÉLIBÉRATIONS

-----

2. Constate les identités de valeurs avec les indications du compte de gestion relatives au report à nouveau, au résultat d'exploitation de l'exercice et au fonds de roulement, au 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.

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

POUR EXTRAIT CONFORME,  
Pour le Président et par délégation



Vanessa RAPITEAU  
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](http://www.telerecours.fr), et ce en application de l'article R421-1 du Code de la Justice Administrative.*