



DEPARTEMENT DU VAR

REPUBLIQUE FRANCAISE

CENTRE COMMUNAL D'ACTION SOCIALE DE LA VILLE DE FREJUS
JPP/CRH/VG/AB**EXTRAIT
DU REGISTRE DES DELIBERATIONS
DU CONSEIL D'ADMINISTRATION****SEANCE DU 25 AVRIL 2024**

Effectif du Conseil d'Administration	17
Membres en exercice	17

Télétransmission en Préfecture	26 AVR. 2024
Date Réception	26 AVR 2024

Le vingt-cinq avril deux mille vingt-quatre, à dix-sept heures quinze, le Conseil d'Administration du Centre Communal d'Action Sociale de la Ville de Fréjus, régulièrement convoqué le 19 avril, s'est réuni au Centre Communal d'Action Sociale (Salle de réunions), le Kipling, 305 avenue Aristide Briand à Fréjus, sous la présidence de Monsieur David RACHLINE, Président du Centre Communal d'Action Sociale, représenté par Mme Nassima BARKALLAH, Vice-Présidente.

PRESIDENT : Monsieur David RACHLINE, représenté par Mme Nassima BARKALLAH, Vice-Présidente.

PRESENTS : Mmes SOLER, BLESIOUS, GATTO, JACQUEMIN, CHIERICO, CREPET, BONNOT,
MM. PERONA, JOUANIC, Membres

ABSENTS EXCUSES : Mmes EL AKKADI, CREPIN, CALAMUSA-LEMAITRE
MM PETIT, BOURDIN, CAVIGLIOLI, Membres

REPRESENTES:

Conformément à l'article R123-16 du Code de l'Action Sociale et des Familles ont donné pouvoir de voter en leur nom :

SECRETAIRE DE SEANCE : Monsieur Patrick PERONA

DELIBERATION N° 362 / 24	<u>EHPAD "LES EAUX VIVES"</u>
Affiché du 26 AVR 2024	COMPTE ADMINISTRATIF EXERCICE 2023
Au 26 JUIN 2024	<u>E.R.R.D</u>

Madame Nassima BARKALLAH, Vice - Présidente expose :

Le Conseil d'Administration réuni sous la présidence de Madame Nassima BARKALLAH, Vice-Présidente, délibérant sur le Compte Administratif de l'exercice 2023 de l'EHPAD «Les Eaux-Vives», donne acte de la présentation faite du Compte Administratif, lequel peut se résumer ainsi :

Section d'exploitation :

- Dépenses réalisées	5 471 107.04 €
- Recettes réalisées	5 150 798.26 €
> Résultat de l'exercice 2023.....	- 320 308.78 €

Résultats par section :***Hébergement***

Résultat 2022 Déficit..... – 156 247.34
Résultat 2023 Déficit.....– 339 413.35

Dépendance et Soins

Résultat 2022 Excédent+ 312 847.70 €
Résultat 2023 Excédent... + 19 104.57 €

+156 600.36 €/– 320 308.78 €

Investissement / Besoin de financement (couvert par le Fonds de roulement)

- Dépenses réalisées	137 965.11 €
- Recettes réalisées	40 589.81 €
> Résultat de l'exercice 2023.....	- 97 375.30 €

L'Insuffisance d'Autofinancement (IAF) s'établit à **231 160.68 €** soit – **4,49 %** des produits.

Le prélèvement sur le fonds de roulement est de **328 535.98 €** au 31 décembre.

Le besoin de financement est en augmentation par rapport à 2022, il est passé de 150 374.27 € à 319 336.92 € ; le compte de liaison de trésorerie de l'établissement gestionnaire redevient débiteur de **149 621.97 €**.



Cadre ERRO synthétique

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRP + CRA) - EXERCICE 2023

	CHARGES		PRODUITS		
	PREVUES	REALISEES	PREVUS	REALISES	
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	1 174 200,00 €	1 153 138,72 €	4 629 419,00 €	4 807 375,03 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges affectées au personnel	3 554 370,00 €	3 554 438,54 €	202 500,00 €	137 885,76 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges affectées à la structure	765 321,00 €	763 531,78 €	188 900,00 €	205 437,47 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	5 493 891,00 €	5 471 107,04 €	5 020 819,00 €	5 150 798,26 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	- €	473 072,00 €	320 308,78 €	RESULTAT COMPTABLE DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT	5 493 891,00 €	5 471 107,04 €	5 493 891,00 €	5 471 107,04 €	TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT A LA CAF - EXERCICE 2023

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE	
RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT) (1)	- €	- €	473 072,00 €	320 308,78 €	RESULTAT COMPTABLE (DEFICIT) (1)
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €	- €	- €	- €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	90 750,00 €	88 148,10 €	- €	- €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs versés au résultat
Report sur fonds dédiés (ESSMS privés)	- €	- €	- €	- €	Régresses sur amortissements, dépréciations et provisions
					Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
SOUS-TOTAL 1	90 750,00 €	88 148,10 €	473 072,00 €	320 308,78 €	SOUS-TOTAL 2
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1>=0)	- €	- €	382 322,00 €	231 160,68 €	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1<=0)
Taux de CAF en pourcentage des produits	0,00%	0,00%	7,01%	4,49%	Taux d'IAF en pourcentage des produits

TABLEAU DE FINANCEMENT (TF) - EXERCICE 2023

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE	
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	382 322,00 €	231 160,68 €	- €	- €	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT
Remboursement des dettes financières	28 000,00 €	23 931,75 €	28 000,00 €	24 270,00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (2)	132 014,00 €	114 033,30 €	41 488,00 €	18 919,81 €	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 108) et subventions d'investissement
Autres emplois	- €	- €	1 800,00 €	300,00 €	Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
TOTAL DES EMPLOIS	542 336,00 €	388 125,10 €	71 288,00 €	40 589,81 €	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	471 040,00 €	326 536,98 €	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	542 336,00 €	388 125,10 €	542 336,00 €	388 125,10 €	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE 2023 (3)

	PREVUS	REALISES	PREVUS	REALISES	
Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)	-	- €	0,00 €	- €	Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (FRNG) - EXERCICE 2023

	PREVU	REALISE
FRNG au 1er janvier 2023	498 250,93 €	498 250,93 €
Variation du fonds de roulement : Apport ou (Prélèvement) calculé à partir du TF, corrigé, pour les ESSMS privés, des mouvements de l'exercice sur les comptes de liaison stables de trésorerie	- 471 049,00 €	- 328 535,98 €
FRNG au 31 décembre 2023	27 201,93 €	169 714,95 €

Cadre ERRO synthétique (suite)

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) - EXERCICE 2023

	PREVU	REALISE
BFR au 1er janvier 2023	150 374,27 €	150 374,27 €
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période	0,00 €	188 962,85 €
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période	0,00 €	0,00 €
BFR (ou EFE signe "+") au 31 décembre 2023	150 374,27 €	319 337,12 €

TRESORERIE - EXERCICE 2023

	PREVU	REALISE
Trésorerie au 1er janvier 2023	347 876,66 €	347 876,66 €
Variation de trésorerie de la période	- 471 040,00 €	- 497 498,63 €
Trésorerie au 31 décembre 2023	- 123 163,34 €	- 149 621,97 €

Contrôle de la variation de trésorerie entre ERRO synthétique et bilan financier

Ecart de :
0,00 €

(1) Hors report à nouveau (ligne 002) et ligne d'équilibre des amortissements comptables excédentaires différés (ligne 005)
 (2) Y compris participations et créances rattachées à des participations
 (3) ESSMS privés uniquement

LE CONSEIL D'ADMINISTRATION,

APRES avoir entendu l'exposé qui précède et délibéré à l'unanimité des membres présents et représentés,

CONSTATE les identités de valeur avec les indications du compte de gestion relatives aux excédents reportés, 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,

ARRETE les résultats définitifs tels que résumés ci-dessus,

ADOPTE le Compte Administratif 2023 de l'EHPAD « Les Eaux-Vives »,

SOUMET la présente délibération au contrôle de légalité de Monsieur le Préfet du Var,

AINSI fait et délibéré à FREJUS, le 25 Avril 2024 et ont signé tous les membres présents, après lecture faite.

POUR EXPEDITION CONFORME

**POUR LE PRESIDENT,
LA VICE-PRESIDENTE**

Nassima BARKALLAH



Annexe 8 : Cadre normalisé de présentation de l'Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) des établissements et services sociaux de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles

Envoyé en préfecture le 26/04/2024
 Reçu en préfecture le 26/04/2024
 Publié le 26/04/2024
 ID : 083-268300449-20240425-362_24-DE

Exercice :

N° FINESS (entité juridique) :

Organisme gestionnaire :

Statut de l'entité juridique :

Adresse :

Téléphone :

Fax :

Email :

Nom et qualité de la personne habilitée à représenter l'organisme gestionnaire :

Date d'effet du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens :

Etablissements et services relevant du périmètre de l'ERRD

Etablissements et services	Adresses	N° FINESS Etablissement	Catégorie	Date d'autorisation	Capacité autorisée	Capacité installée	Amplitude d'ouverture sur l'année (en jours)	ESSMS relevant du périmètre du CPOM - O/N	CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée - O/N
Budget Principal 05604	230 CHEMIN DE LA MONTAGNE 83600 Fréjus	830015269	EHPAD	24/10/2008	100	0	365	Oui	Non



Convention collective majoritaire de travail :

Raison sociale :	Budget Principal 05604
FINESS ET :	830015269

Compte de résultat principal/annexe non soumis à l'obligation d'équilibre

Présentation des charges :

	Réalizations Exercice 2022	Budget Exercice 2023				Réalisé Exercice 2023			
		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalizations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisations / prévisions (%)	
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)	
GRUPE I : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE									
ACHATS									
601/602 /603	Achats stockés et variation des stocks	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
606	Achats non stockés de matières et fournitures	334 342,70 €	425 200,00 €	0,00 €	425 200,00 €	422 953,17 €	-2 246,83 €	-0,5%	
607	Achats de marchandises	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
SERVICES EXTERIEURS									
6111	Sous-traitance: prestations à caractère médical	2 218,29 €	2 000,00 €	0,00 €	2 000,00 €	1 315,89 €	-684,11 €	-34,2%	
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social	16 100,00 €	26 300,00 €	0,00 €	26 300,00 €	22 930,00 €	-3 370,00 €	-12,8%	
6118	Sous-traitance: autres prestations de service	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
AUTRES SERVICES EXTERIEURS									
624	Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
6242	Transports d'usagers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
625	Déplacements, missions et réceptions	9 254,59 €	19 300,00 €	0,00 €	19 300,00 €	18 368,85 €	-931,15 €	-4,8%	
626	Frais postaux et frais de télécommunications	3 340,00 €	6 000,00 €	0,00 €	6 000,00 €	2 785,48 €	-3 214,52 €	-53,6%	
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur	79 212,35 €	69 000,00 €	0,00 €	69 000,00 €	60 520,67 €	-8 479,33 €	-12,3%	
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur	456 018,28 €	556 000,00 €	0,00 €	556 000,00 €	567 732,07 €	11 732,07 €	2,1%	
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur	50 085,68 €	70 400,00 €	0,00 €	70 400,00 €	56 530,59 €	-13 869,41 €	-19,7%	
6284	Prestations d'informatique à l'extérieur	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
6287/ 6288	Divers - Remboursements de frais et autres	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
TOTAL GROUPE I		950 571,89 €	1 174 200,00 €	0,00 €	0,00 €	1 174 200,00 €	1 153 136,72 €	-21 063,28 €	-1,8%
GRUPE II : CHARGES AFFERENTES AU PERSONNEL									
SERVICES EXTERIEURS									
621	Personnel extérieur à l'établissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	5 008,00 €	5 400,00 €	0,00 €	5 400,00 €	4 443,50 €	-956,50 €	-17,7%	
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	29 987,00 €	60 500,00 €	0,00 €	60 500,00 €	57 188,00 €	-3 312,00 €	-5,5%	
641	Rémunérations du personnel non médical	1 921 304,63 €	2 150 550,00 €	0,00 €	2 150 550,00 €	2 184 105,35 €	33 555,35 €	1,6%	
642	Rémunérations du personnel médical	340 638,70 €	281 100,00 €	0,00 €	281 100,00 €	282 784,39 €	1 684,39 €	0,6%	
643	Rémunération du personnel handicapé	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	809 463,44 €	933 720,00 €	0,00 €	933 720,00 €	929 998,40 €	-3 721,60 €	-0,4%	
646	Personnes handicapées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
647	Autres charges sociales	94 636,53 €	118 100,00 €	0,00 €	118 100,00 €	95 916,90 €	-22 183,10 €	-18,8%	
648	Autres charges de personnel	3 319,76 €	5 000,00 €	0,00 €	5 000,00 €	0,00 €	-5 000,00 €	-100,0%	
TOTAL GROUPE II		3 204 358,06 €	3 554 370,00 €	0,00 €	0,00 €	3 554 370,00 €	3 554 436,54 €	66,54 €	0,0%

GROUPE III : CHARGES AFFERENTES A LA STRUCTURE

	Budget Exercice 2023							Réalizations	réalisations / prévisions (€)	réalisations / prévisions (%)
	Réalisations Exercice 2022	Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales					
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)			
612	Redevances de crédit-bail	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
613	Locations	488 470,73 €	488 000,00 €	0,00 €	0,00 €	488 000,00 €	494 241,82 €	6 241,82 €	1,3%	
614	Charges locatives et de copropriété	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
615	Entretien et réparations	80 499,84 €	100 800,00 €	0,00 €	0,00 €	100 800,00 €	92 946,43 €	-7 853,57 €	-7,8%	
616	Primes d'assurances	9 069,92 €	11 500,00 €	0,00 €	0,00 €	11 500,00 €	11 340,10 €	-159,90 €	-1,4%	
617	Etudes et recherches	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
618	Divers	23 323,01 €	26 200,00 €	0,00 €	0,00 €	26 200,00 €	29 510,34 €	3 310,34 €	12,6%	
623	Information, publications, relations publiques	500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
627	Services bancaires et assimilés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
635	Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
637	Autres impôts taxes et versements assimilés (autres organismes)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE										
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
653	Contribution versée au groupement hospitalier de territoire	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
654	Pertes sur créances irrécouvrables	8 963,17 €	36 971,00 €	0,00 €	0,00 €	36 971,00 €	34 960,31 €	-2 010,69 €	-5,4%	
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
657	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
658	Charges diverses de gestion courante	1,46 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	2,32 €	-97,68 €	-97,7%	
CHARGES FINANCIERES										
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
CHARGES EXCEPTIONNELLES										
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	448,00 €	448,00 €	0,00 €	0,0%
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)	53 341,80 €	10 000,00 €	0,00 €	0,00 €	10 000,00 €	10 255,82 €	255,82 €	2,6%	
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	2 179,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
678	Autres charges exceptionnelles	0,00 €	1 000,00 €	0,00 €	0,00 €	1 000,00 €	680,54 €	-319,46 €	-31,9%	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS										
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	58 374,25 €	70 750,00 €	0,00 €	0,00 €	70 750,00 €	70 276,14 €	-473,86 €	-0,7%	
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
6815	Dotations aux provisions d'exploitation	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants	18 354,26 €	20 000,00 €	0,00 €	0,00 €	20 000,00 €	18 871,96 €	-1 128,04 €	-5,6%	
686	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
68741	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
68742	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
68746	Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
68748	Autres dotations aux provisions réglementées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
6876	Dotations aux dépréciations exceptionnelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
689	Reports en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6895) (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
68921	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
68922	Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
6895	Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
TOTAL GROUPE III										
		743 077,52 €	765 321,00 €	0,00 €	0,00 €	765 321,00 €	763 533,78 €	-1 787,22 €	-0,2%	
TOTAL DES CHARGES										
		4 898 007,47 €	5 493 891,00 €	0,00 €	0,00 €	5 493 891,00 €	5 471 107,04 €	-22 783,96 €	-0,4%	
EXCEDENT REALISE										
		156 600,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL/ANNEXE										
		5 054 607,83 €	5 493 891,00 €	0,00 €	0,00 €	5 493 891,00 €	5 471 107,04 €	-22 783,96 €	-0,4%	

Présentation des produits :

GRUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

	Réalizations Exercice 2022	Budget Exercice 2023				Réalisé Exercice 2023			
		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisations / prévisions (%)	
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)	
731	Produits à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD) (autres que c/731224 et c/7312132)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
731224/ 7312132	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
732	Produits à la charge de l'Etat	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
733	Produits à la charge du département (hors EHPAD) (autres que c/733222)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
733222	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
734	Produits à la charge de l'usager (hors EHPAD)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
7351	Produits des EHPAD à la charge de l'assurance maladie	2 101 134,70 €	1 804 036,00 €	0,00 €	1 804 036,00 €	1 907 631,38 €	103 595,38 €	5,7%	
7352	Produits des EHPAD à la charge du département	1 012 229,85 €	1 095 735,00 €	0,00 €	1 095 735,00 €	1 113 403,82 €	17 668,82 €	1,6%	
7353	Produits des EHPAD à la charge de l'usager	1 759 485,85 €	1 729 648,00 €	0,00 €	1 729 648,00 €	1 786 339,83 €	56 691,83 €	3,3%	
7358	Produits des EHPAD à la charge d'autres financeurs	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
738	Produits à la charge d'autres financeurs	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
TOTAL GROUPE I		4 872 850,40 €	4 629 419,00 €	0,00 €	0,00 €	4 629 419,00 €	4 807 375,03 €	177 956,03 €	3,8%

GRUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Réalizations Exercice 2022	Budget Exercice 2023				Réalisé Exercice 2023			
		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisations / prévisions (%)	
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)	
70	Produits (autres que forfaits journaliers et participations ci-dessous: c/70821, 70822 et 70823)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
70821	Forfaits journaliers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
70822	Participations des personnes handicapées prévues au 4° alinéa de l'article L. 242-4 du CASF	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
70823	Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
71	Production stockée	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
72	Production immobilisée	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
74	Subventions d'exploitation et participations	0,00 €	15 500,00 €	0,00 €	15 500,00 €	15 500,00 €	0,00 €	0,0%	
75	Autres produits de gestion courante	125 840,55 €	155 000,00 €	0,00 €	155 000,00 €	88 892,18 €	-66 107,82 €	-42,7%	
603	Variation des stocks (en recettes)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
619	Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
629	Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
6419	Remboursements sur rémunérations du personnel non médical	2 097,21 €	2 000,00 €	0,00 €	2 000,00 €	1 505,51 €	-494,49 €	-24,7%	
6429	Remboursements sur rémunérations du personnel médical	704,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
6439	Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
6459/ 69/79	Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales	32 413,97 €	30 000,00 €	0,00 €	30 000,00 €	32 088,07 €	2 088,07 €	7,0%	
6489	Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
6611	Intérêts des emprunts et dettes - en recettes - (hors ESSMS publics)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
TOTAL GROUPE II		161 056,00 €	202 500,00 €	0,00 €	0,00 €	202 500,00 €	137 985,76 €	-64 514,24 €	-31,9%

Envoyé en préfecture le 26/04/2024

Reçu en préfecture le 26/04/2024

Publié le 26/04/2024



ID : 083-268300449-20240425-362_24-DE

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

Réalizations Exercice 2022	Budget Exercice 2023				Réalizations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisations / prévisions (%)
	Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales			
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)

76	Produits financiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
----	---------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	------

PRODUITS EXCEPTIONNELS

771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 592,26 €	175 900,00 €	0,00 €	0,00 €	175 900,00 €	175 500,54 €	-399,46 €	-0,2%
773	Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
777	Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
778	Autres produits exceptionnels (autres que c/7781)	15 109,17 €	13 000,00 €	0,00 €	0,00 €	13 000,00 €	29 936,93 €	16 936,93 €	130,3%
7781	Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%

AUTRES PRODUITS

7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
7815	Reprises sur provisions d'exploitation	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
78741	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
78742	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
78746	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
78748	Autres reprises sur provisions réglementées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
7876	Reprises sur dépréciations exceptionnelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
789	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (sauf c/7892 et c/7895) (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
78921	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
78922	Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
7895	Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
79	Transferts de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%

TOTAL GROUPE III	20 701,43 €	188 900,00 €	0,00 €	0,00 €	188 900,00 €	205 437,47 €	16 537,47 €	8,8%
-------------------------	--------------------	---------------------	---------------	---------------	---------------------	---------------------	--------------------	-------------

TOTAL DES PRODUITS	5 054 607,83 €	5 020 819,00 €	0,00 €	0,00 €	5 020 819,00 €	5 150 798,26 €	129 979,26 €	2,6%
---------------------------	-----------------------	-----------------------	---------------	---------------	-----------------------	-----------------------	---------------------	-------------

DEFICIT REALISE	0,00 €	473 072,00 €	0,00 €	0,00 €	473 072,00 €	320 308,78 €	-152 763,22 €	-32,3%
------------------------	---------------	---------------------	---------------	---------------	---------------------	---------------------	----------------------	---------------

TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL/ANNEXE	5 054 607,83 €	5 493 891,00 €	0,00 €	0,00 €	5 493 891,00 €	5 471 107,04 €	-22 783,96 €	-0,4%
---	-----------------------	-----------------------	---------------	---------------	-----------------------	-----------------------	---------------------	--------------

Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (déficits)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
---	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	------

Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (excédents)					0,00 €		0,00 €	0,0%
--	--	--	--	--	--------	--	--------	------

Ratios	Réalizations Exercice 2022	Budget Exercice 2023				Réalisé Exercice 2023		
		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires	Réalizations	Ecart réalisations /	Ecart réalisations /
Marge brute d'exploitation	268 148,32 €				-560 222,00 €	-425 213,79 €		
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/709 et c/713)	4 998 690,95 €				4 799 919,00 €	4 911 767,21 €		
Taux de marge brute	5,36%				-11,67%	-8,66%		
Résultat net	156 600,36 €				-473 072,00 €	-320 308,78 €		
Produits comptes classe 7 - c/709 et c/713	5 019 392,38 €				4 988 819,00 €	5 117 204,68 €		
Taux de résultat	3,12%				-9,48%	-6,26%		

Synthèse des comptes de résultat

FINESS ET	830015269
Raison sociale	Budget Principal 05604

COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (REALISATIONS EXERCICE 2023)

	CHARGES		PRODUITS		
	PREVUES	REALISEES	PREVUS	REALISES	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	1 174 200,00 €	1 153 136,72 €	4 629 419,00 €	4 807 375,03 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	3 554 370,00 €	3 554 436,54 €	202 500,00 €	137 985,76 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	765 321,00 €	763 533,78 €	188 900,00 €	205 437,47 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non
TOTAL DES CHARGES	5 493 891,00 €	5 471 107,04 €	5 020 819,00 €	5 150 798,26 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	- €	473 072,00 €	320 308,78 €	RESULTAT COMPTABLE DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	5 493 891,00 €	5 471 107,04 €	5 493 891,00 €	5 471 107,04 €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT

FINESS ET	
Raison sociale	

COMPTE DE RESULTAT ANNEXE - ESMS NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (REALISATIONS EXERCICE 2023)

	CHARGES		PRODUITS		
	PREVUES	REALISEES	PREVUS	REALISES	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	- €	- €	- €	- €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	- €	- €	- €	- €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	- €	- €	- €	RESULTAT COMPTABLE DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	- €	- €	- €	- €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT ANNEXE - ESMS SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (REALISATIONS EXERCICE 2023)

	CHARGES		PRODUITS		
	PREVUES	REALISEES	PREVUS	REALISES	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	- €	- €	- €	- €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	- €	- €	- €	- €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	- €	- €	- €	RESULTAT COMPTABLE DEFICITAIRE
Déficit antérieur du compte de résultat reporté (002)	- €	- €	- €	- €	Excédent antérieur du compte de résultat reporté (002)
Amortissements comptables excédentaires différés (005)	- €	- €	- €	- €	Amortissements comptables excédentaires différés (005)
TOTAL GENERAL	- €	- €	- €	- €	TOTAL GENERAL

Cadre ERRD synthétique

Envoyé en préfecture le 26/04/2024

Reçu en préfecture le 26/04/2024

Publié le 26/04/2024



ID : 083-268300449-20240425-362_24-DE

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRP + CRA) - EXERCICE 2023

	CHARGES		PRODUITS		
	PREVUES	REALISEES	PREVUS	REALISES	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	1 174 200,00 €	1 153 136,72 €	4 629 419,00 €	4 807 375,03 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	3 554 370,00 €	3 554 436,54 €	202 500,00 €	137 985,76 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	765 321,00 €	763 533,78 €	188 900,00 €	205 437,47 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	5 493 891,00 €	5 471 107,04 €	5 020 819,00 €	5 150 798,26 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	- €	473 072,00 €	320 308,78 €	RESULTAT COMPTABLE DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT	5 493 891,00 €	5 471 107,04 €	5 493 891,00 €	5 471 107,04 €	TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT A LA CAF - EXERCICE 2023

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE	
RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT) (1)	- €	- €	473 072,00 €	320 308,78 €	RESULTAT COMPTABLE (DEFICIT) (1)
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €	- €	- €	- €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	90 750,00 €	89 148,10 €	- €	- €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
Reports en fonds dédiés (ESSMS privés)	- €	- €	- €	- €	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions
			- €	- €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
SOUS-TOTAL 1	90 750,00 €	89 148,10 €	473 072,00 €	320 308,78 €	SOUS-TOTAL 2
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2>0)	- €	- €	382 322,00 €	231 160,68 €	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)
<i>Taux de CAF en pourcentage des produits</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00%</i>	<i>7,61%</i>	<i>4,49%</i>	<i>Taux d'IAF en pourcentage des produits</i>

TABLEAU DE FINANCEMENT (TF) - EXERCICE 2023

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE	
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	382 322,00 €	231 160,68 €	- €	- €	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT
Remboursement des dettes financières	28 000,00 €	23 931,75 €	28 000,00 €	24 270,00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (2)	132 014,00 €	114 033,36 €	41 496,00 €	16 019,81 €	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106) et subventions d'investissement
Autres emplois	- €	- €	1 800,00 €	300,00 €	Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
TOTAL DES EMPLOIS	542 336,00 €	369 125,79 €	71 296,00 €	40 589,81 €	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	471 040,00 €	328 535,98 €	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	542 336,00 €	369 125,79 €	542 336,00 €	369 125,79 €	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT

MOVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE 2023 (3)

	PREVUS	REALISES	PREVUS	REALISES	
Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)		- €	0,00 €	- €	Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (FRNG) - EXERCICE 2023

	PREVU	REALISE
FRNG au 1er janvier 2023	498 250,93 €	498 250,93 €
Variation du fonds de roulement : Apport ou (Prélèvement) calculé à partir du TF, corrigé, pour les ESSMS privés, des mouvements de l'exercice sur les comptes de liaison stables de trésorerie	- 471 040,00 €	- 328 535,98 €
FRNG au 31 décembre 2023	27 210,93 €	169 714,95 €

Cadre ERRD synthétique (suite)

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) - EXERCICE 2023

	PREVU	REALISE
BFR au 1er janvier 2023	150 374,27 €	150 374,27 €
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période	0,00 €	168 962,65 €
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période	0,00 €	0,00 €
BFR (ou EFE signe "-") au 31 décembre 2023	150 374,27 €	319 336,92 €

TRESORERIE - EXERCICE 2023

	PREVU	REALISE
Trésorerie au 1er janvier 2023	347 876,66 €	347 876,66 €
Variation de trésorerie de la période	- 471 040,00 €	- 497 498,63 €
Trésorerie au 31 décembre 2023	- 123 163,34 €	- 149 621,97 €

Contrôle de la variation de trésorerie entre ERRD synthétique et bilan financier

Ecart de :
0,00 €

(1) Hors report à nouveau (ligne 002) et ligne d'équilibre des amortissements comptables excédentaires différés (ligne 005)
 (2) Y compris participations et créances rattachées à des participations
 (3) ESSMS privés uniquement

Tableau de financement

Ressources		Réalizations Exercice 2022	Budget Exercice 2023				Réalisé Exercice 2023		
N° de comptes	Libellés		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalizations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisations / prévisions (%)
	Capacité d'autofinancement	235 507,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
	<i>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</i>								
10	Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)	2 560,00 €	3 500,00 €	0,00 €	0,00 €	3 500,00 €	3 423,81 €	-76,19 €	-2,18%
13	Subventions d'investissement (sauf 139)	0,00 €	37 996,00 €	0,00 €	0,00 €	37 996,00 €	12 596,00 €	-25 400,00 €	-66,85%
	<i>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</i>								
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf compte 165 ⁽¹⁾)	26 490,00 €	28 000,00 €	0,00 €	0,00 €	28 000,00 €	24 270,00 €	-3 730,00 €	-13,32%
165	Dépôts et cautionnements reçus ⁽¹⁾	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) ⁽¹⁾	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
	<i>Titre 3 : Autres ressources :</i>								
17	Dettes rattachées à des participations ⁽¹⁾	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272, 273 et 2768)	0,00 €	1 800,00 €	0,00 €	0,00 €	1 800,00 €	300,00 €	-1 500,00 €	-83,33%
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
070	Annulations de mandats sur exercices clos ⁽²⁾	3 113,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
	TOTAL DES RESSOURCES	267 670,95 €	71 296,00 €	0,00 €	0,00 €	71 296,00 €	40 589,81 €	-30 706,19 €	-43,07%
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	0,00 €	471 040,00 €	0,00 €	0,00 €	471 040,00 €	328 535,98 €	-142 504,02 €	-30,25%
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	267 670,95 €	542 336,00 €	0,00 €	0,00 €	542 336,00 €	369 125,79 €	-173 210,21 €	-31,94%

Emplois		Réalizations Exercice 2022	Budget Exercice 2023				Réalisé Exercice 2023		
N° de comptes	Libellés		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalizations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisations / prévisions (%)
	Insuffisance d'autofinancement	0,00 €	382 322,00 €	0,00 €	0,00 €	382 322,00 €	231 160,68 €	-151 161,32 €	-39,54%
10	Fonds propres et réserves – Réduction - (sauf compte 106) ⁽¹⁾	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
	<i>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</i>								
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 ⁽¹⁾)	20 918,40 €	28 000,00 €	0,00 €	0,00 €	28 000,00 €	23 931,75 €	-4 068,25 €	-14,53%
165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) ⁽¹⁾	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
17	Dettes rattachées à des participations ⁽¹⁾	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) ⁽¹⁾	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
	<i>Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :</i>								
20	Immobilisations incorporelles	6 582,00 €	3 000,00 €	0,00 €	0,00 €	3 000,00 €	1 656,00 €	-1 344,00 €	-44,80%
21	Immobilisations corporelles	130 671,60 €	127 214,00 €	0,00 €	0,00 €	127 214,00 €	112 377,36 €	-14 836,64 €	-11,66%
	- dont terrains	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
	- dont agencements de terrains	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
	- dont constructions	0,00 €	50 000,00 €	0,00 €	0,00 €	50 000,00 €	41 430,32 €	-8 569,68 €	-17,14%
	- dont installations techniques, matériel et outillage	32 506,28 €	12 000,00 €	0,00 €	0,00 €	12 000,00 €	4 721,20 €	-7 278,80 €	-60,66%
	- dont autres immobilisations corporelles	98 165,32 €	65 214,00 €	0,00 €	0,00 €	65 214,00 €	66 225,84 €	1 011,84 €	1,55%
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
26	Participations et créances rattachées à des participations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
27	Autres immobilisations financières (sauf 2768)	0,00 €	1 800,00 €	0,00 €	0,00 €	1 800,00 €	0,00 €	-1 800,00 €	-100,00%
	<i>Titres 3 : Autres emplois :</i>								
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
071	Annulation de titres sur exercices clos ⁽²⁾	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
	TOTAL DES EMPLOIS	158 172,00 €	542 336,00 €	0,00 €	0,00 €	542 336,00 €	369 125,79 €	-173 210,21 €	-31,94%
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	109 498,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	267 670,95 €	542 336,00 €	0,00 €	0,00 €	542 336,00 €	369 125,79 €	-173 210,21 €	-31,94%

(1) ESSMS privés seulement

(2) ESSMS publics seulement

Tableau de détermination et d'affectation de la capacité d'autofinancement (CAF)

Envoyé en préfecture le 26/04/2024

Reçu en préfecture le 26/04/2024

Publié le 26/04/2024

ID : 083-268300449-20240425-362_24-DE



	Comptes	Prévisions	Réalisations	Ecarts réalisations/ prévisions (€)	Ecarts réalisations/ prévisions (%)
RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT ou DEFICIT) (1)		- 473 072,00 €	- 320 308,78 €	152 763,22 €	-32,29%
+ Flux internes (charges)		90 750,00 €	89 148,10 €	- 1 601,90 €	-1,77%
FRI + Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	c/675	- €	- €	- €	0,00%
+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	c/6811	70 750,00 €	70 276,14 €	- 473,86 €	-0,67%
FRI + Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires	c/68742, c/68725	- €	- €	- €	0,00%
+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/6812, c/6816, c/6871, c/68746, c/68748	- €	- €	- €	0,00%
+ Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/68921	- €	- €	- €	0,00%
FRE + Dotations aux provisions d'exploitation	c/6815	- €	- €	- €	0,00%
+ Dotations aux provisions de couverture du BFR	c/68741	- €	- €	- €	0,00%
RE + Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/6817	20 000,00 €	18 871,96 €	- 1 128,04 €	-5,64%
+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	c/686, c/6876	- €	- €	- €	0,00%
+ Reports en fonds dédiés (ESSMS privés) sauf c/68921	c/689 (hors c/68921)	- €	- €	- €	0,00%
- Flux internes (produits)		- €	- €	- €	0,00%
FRI - Produits des cessions d'éléments d'actif	c/775	- €	- €	- €	0,00%
- Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	c/777	- €	- €	- €	0,00%
FRI - Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires	c/78742, c/78725	- €	- €	- €	0,00%
- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/7811, c/7816, c/78746, c/78748	- €	- €	- €	0,00%
- Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (ESSMS privés)	c/7781	- €	- €	- €	0,00%
- Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/78921	- €	- €	- €	0,00%
FRE - Reprises sur provisions d'exploitation	c/7815	- €	- €	- €	0,00%
- Reprises sur provisions de couverture du BFR	c/78741	- €	- €	- €	0,00%
RE - Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/7817	- €	- €	- €	0,00%
- Autres reprises sur dépréciations et provisions	c/786, c/7876	- €	- €	- €	0,00%
- Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés (ESSMS privés) sauf c/78921	c/789 (hors c/78921)	- €	- €	- €	0,00%
CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)		- 382 322,00 €	- 231 160,68 €	151 161,32 €	-39,54%
<i>Dont montant affectant le FRI</i>		70 750,00 €	70 276,14 €	- 473,86 €	-0,67%
<i>Dont montant affectant le FRE</i>		- 453 072,00 €	- 301 436,82 €	151 635,18 €	-33,47%

(1) : Montant précédé du signe "-" pour un déficit

Bilan financier - Détermination du fonds de roulement au 31 décembre 2023

Envoyé en préfecture le 26/04/2024

Reçu en préfecture le 26/04/2024

Publié le 26/04/2024



ID : 083-268300449-20240425-362_24-DE

BIENS	2022	2023	FINANCEMENTS	2022	2023
Biens stables			Financements stables		
Immobilisations incorporelles brutes	73 025,72 €	74 681,72 €	Apports, dotations, réserves et fonds propres	244 735,67 €	248 159,48 €
Immobilisations corporelles brutes	1 396 414,04 €	1 508 791,40 €	Excédents affectés à l'investissement	242 182,23 €	372 182,23 €
- Terrains	0,00 €	0,00 €	Subventions d'investissement	0,00 €	12 596,00 €
- Agencements de terrain	0,00 €	0,00 €	Réserve de compensation des charges d'amortissement	0,00 €	0,00 €
- Constructions	213 345,79 €	254 776,11 €	Provisions pour renouvellement des immobilisations	0,00 €	0,00 €
- Installations techniques, matériel et outillage	281 777,70 €	288 760,55 €	Fonds dédiés à l'investissement (2)	0,00 €	0,00 €
- Autres immobilisations corporelles	901 290,55 €	965 254,74 €	Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif	0,00 €	0,00 €
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours	0,00 €	0,00 €	Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)	0,00 €	0,00 €
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (1)	0,00 €	0,00 €	Dépôts et cautionnements reçus	105 948,25 €	106 286,50 €
			Amortissements des immobilisations corporelles	1 074 623,20 €	1 137 111,74 €
			- Agencements de terrain	0,00 €	0,00 €
			- Constructions	129 871,28 €	149 615,58 €
			- Installations techniques, matériel et outillage	158 720,26 €	179 118,19 €
			- Autres immobilisations corporelles	786 031,66 €	808 377,97 €
Immobilisations financières	0,00 €	-300,00 €	Amortissement des immobilisations incorporelles	56 413,12 €	64 200,72 €
Amortissements comptables excédentaires différés (2)	0,00 €	0,00 €	Dépenses refusées par l'autorité de tarification (2) (5)	-48 866,67 €	-48 866,67 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00 €	0,00 €	Dépréciation des immobilisations	0,00 €	0,00 €
Autres	0,00 €	0,00 €	Autres (6)	0,00 €	0,00 €
Compte de liaison investissement (2)	0,00 €	0,00 €	Compte de liaison investissement (2) (7)	0,00 €	0,00 €
Total II	1 469 439,76 €	1 583 173,12 €	Total I	1 675 035,80 €	1 891 670,00 €
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	0,00 €	0,00 €	Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)	205 596,04 €	308 496,88 €
Actifs stables d'exploitation			Financements stables d'exploitation		
Report à nouveau déficitaire (3)	0,00 €	146 993,78 €	Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR	77 210,53 €	77 210,53 €
Résultat déficitaire (3)	0,00 €	320 308,78 €	Réserves de compensation des déficits	31 236,18 €	64 083,88 €
Créances glissantes	0,00 €	0,00 €	Résultat excédentaire (3)	156 600,36 €	0,00 €
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (2)	0,00 €	0,00 €	Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (3)	9 253,56 €	150 000,00 €
			Provisions pour risques et charges	0,00 €	0,00 €
			Fonds dédiés à l'exploitation (2)	0,00 €	0,00 €
			Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers	18 354,26 €	37 226,22 €
			Autres	0,00 €	0,00 €
			Compte de liaison trésorerie (stable) (2)	0,00 €	0,00 €
Compte de liaison trésorerie (stable) (2)	0,00 €	0,00 €			
Total IV	0,00 €	467 302,56 €	Total III	292 654,89 €	328 520,63 €
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	0,00 €	138 781,93 €	Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)	292 654,89 €	0,00 €
Fonds de roulement net global négatif	0,00 €	0,00 €	Fonds de roulement net global positif	498 250,93 €	169 714,95 €
Valeurs d'exploitation			Dettes d'exploitation		
Stocks et en-cours	0,00 €	0,00 €	Avances reçues	36 520,07 €	36 721,24 €
Avances et acomptes versés	0,00 €	0,00 €	Fournisseurs	168 818,43 €	91 815,49 €
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients	290 590,48 €	379 980,82 €	Dettes sociales et fiscales	18 132,64 €	3 837,00 €
Créances diverses d'exploitation	216 523,96 €	147 751,81 €	Dettes diverses d'exploitation	43 479,10 €	46 859,70 €
Créances irrécouvrables admises en non valeur (4)	0,00 €	0,00 €	Produits constatés d'avance	23 224,66 €	0,00 €
Charges constatées d'avance	0,00 €	0,00 €	Ressources à reverser à l'aide sociale	0,00 €	0,00 €
Dépenses pour congés payés	0,00 €	0,00 €	Fonds déposés par les résidents	1 180,15 €	1 080,15 €
Autres	36 643,95 €	18 864,63 €	Autres	102 029,07 €	46 946,76 €
			Compte de liaison d'exploitation (2)	0,00 €	0,00 €
Compte de liaison d'exploitation (2)	0,00 €	0,00 €			
Total VI	543 758,39 €	546 597,26 €	Total V	393 384,12 €	227 260,34 €
Besoin en fonds de roulement (VI-V)	150 374,27 €	319 336,92 €	Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	0,00 €	0,00 €
Liquidités			Financements à court terme		
Valeurs mobilières de placement	0,00 €	0,00 €	Fournisseurs d'immobilisations	0,00 €	0,00 €
Disponibilités	347 876,66 €	0,00 €	Fonds des majeurs protégés	0,00 €	0,00 €
Autres	0,00 €	0,00 €	Concours bancaires courants	0,00 €	0,00 €
			Ligne de trésorerie	0,00 €	0,00 €
			Intérêts courus non échus	0,00 €	0,00 €
			Autres (dont emprunts à un an au plus)	0,00 €	0,00 €
			Compte de liaison trésorerie (2)	0,00 €	149 621,97 €
Compte de liaison trésorerie (2)	0,00 €	0,00 €			
Total VIII	347 876,66 €	0,00 €	Total VII	0,00 €	149 621,97 €
Trésorerie positive (VIII-VII)	347 876,66 €	0,00 €	Trésorerie négative (VIII-VII)	0,00 €	149 621,97 €
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	2 361 074,81 €	2 597 072,94 €	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	2 361 074,81 €	2 597 072,94 €

- (1) : PPP = partenariat public privé
- (2) : ESSMS privés seulement
- (3) : Sous contrôle de tiers financeurs

- (4) : ESSMS publics seulement
- (5) : Montant précédé du signe "-"
- (6) : Dont résultats non contrôlés par des tiers financeurs
- (7) : Pour les ESSMS publics, ESSMS rattachés à une collectivité territoriale, un CCAS ou un CIAS seulement

Contrôle entre TOTAL BIENS et TOTAL FINANCEMENTS →

N-1	N
Ok	Ok

Ratios d'analyse financière

Données complémentaires au tableau "FDR" nécessaires au calcul des ratios	2022	2023
Montant cumulé des emprunts en fin d'année (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) (1)	0,00 €	0,00 €
Montant cumulé des financements stables du FRI en fin d'année (hors amortissements)	543 999,48 €	690 357,54 €
Marge brute d'exploitation (comptes 70 à 75 - comptes 60 à 65)	268 148,32 €	-425 213,79 €
Capacité d'autofinancement (ou insuffisance d'autofinancement)	235 507,95 €	-231 160,68 €
Total des charges	4 862 792,02 €	5 437 513,46 €
Dont achats stockés et variation des stocks	0,00 €	0,00 €
Dont charges des comptes 60 à 62	1 557 443,39 €	1 785 618,91 €
Dont charges des comptes 63 et 645 à 647	901 673,00 €	1 051 015,23 €
Dont charges non décaissables (2)	132 249,39 €	99 403,92 €
Produits de la tarification	4 872 850,40 €	4 807 375,03 €
Produits du compte 70	0,00 €	0,00 €
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/ 709 et c/713)	4 998 690,95 €	4 911 767,21 €
Produits d'exploitation (total classe 7 sauf c/76, c/77, c/786 et c/787 - c/709 et c/713)	4 998 690,95 €	4 911 767,21 €
Produits classe 7 (sauf c/775, c/777, c/7781 et c/78) - c/709 et c/713	5 019 392,38 €	5 117 204,68 €
Solde débiteur comptes 41	470 594,38 €	491 011,39 €

(1) : Montant et calcul des ratios afférents à affiner si nécessaire dans le rapport financier.

(2) : Par défaut comptes 673, 675 et 68, à compléter le cas échéant.

Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)	Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour 2022	Valeur de l'indicateur pour 2023
1. Endettement à moyen et long terme			
1.1. Indépendance financière (<50%)	$\frac{\text{Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169)} \times 100}{\text{Financements stables du FRI (hors amortissements cumulés)}}$	0,00%	0,00%
1.2. Apurement de la dette (>2)	$\frac{\text{Immobilisations nettes amortissables}}{\text{Dettes financières à moyen et long terme}}$	0,00	0,00
1.3. Durée apparente de la dette	$\frac{\text{Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169)}}{\text{CAF}}$	0,00	0,00
2. Patrimoine immobilier			
2.1. Vétusté des immobilisations (1)			
<i>Construction</i>	$\frac{\text{Solde créditeur des comptes 28}}{\text{Solde débiteur des comptes 21 correspondants}}$	0,61	0,59
<i>Installations techniques, matériel et outillage</i>		0,56	0,62
<i>Autres immobilisations corporelles</i>		0,87	0,84
3. Equilibres du bilan			
3.1.a. Fonds de roulement en jours d'exploitation			
<i>Fonds de roulement d'investissement (FRI)</i>	$\frac{\text{FRI ou FRE ou FRNG} \times 365 \text{ j.}}{\text{Total classe 6 (charges décaissables uniquement)}}$	15,86	21,09
<i>Fonds de roulement d'exploitation (FRE)</i>		22,58	-9,49
<i>Fonds de roulement net global (FRNG)</i>		38,44	11,60
3.1.b. Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation	$\frac{\text{BFR} \times 365 \text{ j.}}{\text{Total classe 6 (charges décaissables uniquement)}}$	11,60	21,84
3.1.c. Trésorerie en jours d'exploitation	$\frac{\text{Trésorerie} \times 365 \text{ j.}}{\text{Total classe 6 (charges décaissables uniquement)}}$	26,84	-10,23
3.2. Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation	$\frac{\text{Solde des comptes 141 et 10685} \times 365 \text{ j.}}{\text{Total classe 6 (charges décaissables uniquement)}}$	5,96	5,28
4. Rotation des postes d'exploitation en jours			
4.1. Stocks (10-20 j.)	$\frac{[\text{Stocks (solde débiteur classe 3)}] \times 365 \text{ j.}}{\text{Total des consommations (comptes 601 à 603)}}$	0,00	0,00
4.2. Créances (< 30 j.)	$\frac{[\text{Solde débiteur comptes 41}] \times 365 \text{ j.}}{\text{Total des produits (comptes 70 et 73)}}$	35,25	37,28
4.3. Dettes fournisseurs (< 45 j.)	$\frac{[\text{Solde créditeur comptes 401}] \times 365 \text{ j.}}{\text{Total des charges (comptes 60 à 62) (2)}}$	39,56	18,77
4.4. Dettes sociales et dettes fiscales	$\frac{[\text{Solde créditeur comptes 43 et 44}] \times 365 \text{ j.}}{\text{Total des charges (comptes 63 et 645 à 647)}}$	7,34	1,33
5. Autres			
5.1 Taux de CAF (5 à 10%)	$\frac{\text{CAF} \times 100}{\text{Total classe 7 (sauf c/775, c/777, c/7781 et c/78) - c/709 et c/713}}$	4,69%	-4,52%
5.2 Taux de réserve de compensation des déficits	$\frac{\text{Réserve de compensation des déficits (c/10686 ou c/106856)} \times 100}{\text{Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/787) - c/709 et c/713}}$	0,62%	1,30%
5.3 Taux de marge brute	$\frac{[\text{Comptes 70 à 75 - comptes 60 à 65}] \times 100}{\text{Comptes 70 à 75 - c/ 709 et c/713}}$	5,36%	-8,66%

(1) Hors comptes 23

(2) Hors comptes 709 et 713 inscrits dans les charges du groupe I

Tableau des provisions et des dépréciations

	Compte de résultat concerné	Compte d'imputation	Objet de la provision, dépréciation ou fonds dédiés	Montants au début de l'exercice (1)	Dotations de l'exercice (2)	Reprises de l'exercice (3)	Montant à la fin de l'exercice (4)=(1)+(2)-(3)
+	Provisions réglementées (comptes 14)			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
							0,00 €
+	Provisions pour risques et charges (comptes 15)			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
							0,00 €
Dépréciations (comptes 29, 39, 49 59)							
+	Dépréciation des immobilisations			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
							0,00 €
+	Dépréciation des stocks et en-cours			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
							0,00 €
+	Dépréciation des comptes de tiers			18 354,26 €	18 871,96 €	0,00 €	37 226,22 €
		491		18 354,26 €	18 871,96 €	0,00 €	37 226,22 €
							0,00 €
+	Dépréciation des comptes financiers			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
							0,00 €
+	Fonds dédiés			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
							0,00 €

Tableau des subventions d'investissement à caractère transférable (affectées à des biens non renouvelables)

	Compte de résultat concerné	Organisme attributaire	Compte d'imputation	Montants initiaux (1)	Reprises déjà effectuées (au 31 déc. 2022) (2)	Solde des subventions au 1er janv. 2023 (1)-(2) = (3)	Montant perçus au cours de l'exercice 2023 (4)	Reprises effectuées au titre de l'exercice 2023 (5)	Solde des subventions au 31 déc. 2023 (3)+(4)-(5)
+	Comptes 13			0,00 €	0,00 €	0,00 €	12 596,00 €	0,00 €	12 596,00 €
		IRCEM	13188			0,00 €	12 596,00 €		12 596,00 €

RAPPORT D'ACTIVITE 2023

EAUX VIVES

ETAT DES REALISATIONS DES RECETTES

ET DES DEPENSES

E.R.R.D. 2023

CA 2023 – 25 Avril 2024

SOMMAIRE

<u>COMPTE ADMINISTRATIF 2023</u>	3
●<u>Section d’exploitation</u>	4
1) Les dépenses	4
1-1 Evolution des dépenses réalisées 2023/réalisées 2022 par groupe fonctionnel.....	4
1-2 Groupe I – Dépenses afférentes à l’exploitation.....	5
1-3 Groupe II – Dépenses afférentes au personnel.....	5
1-4 Groupe III- Dépenses afférentes à la structure.....	6
2) Les recettes	6
2-1 Groupe I – Produits de la tarification.....	7
2-2 Groupe II – Autres produits relatifs à l’exploitation.....	8
2-3 Groupe III – Produits financiers.....	9
3) Le résultat comptable de fonctionnement	10
●<u>Section d’investissement</u>	11
4-1 Les dépenses et recettes de la section d’investissement.....	11
4-2 Répartition des dépenses par nature.....	12
●<u>Activité de l’établissement</u>	13
●<u>Synthèse financière</u>	14

COMPTE ADMINISTRATIF 2023

Le budget prévisionnel pour l'année 2023 avait été élaboré selon les critères suivants :

- EHPAD (Etablissement d'hébergement pour les personnes âgées dépendantes)
- Comptabilité M22
- Capacité 100 lits dont 96 en hébergement permanent
- Nombre de lits habilités « aide sociale » : 100%
- CPOM : Contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens prévu en 2024
- GMP (GIR Moyen Pondéré) de 758 validé le 6 juin 2023
- PMP (Pathos Moyen Pondéré) égal à 228 validé le 6 juin 2023.
- 35 120 journées budgétées et 36 039 journées facturées, soit un taux d'occupation égal à 98,74 % contre 98.02 % en 2022.

Activité de l'établissement ou du service - Activité réalisée

Nature	Nombre théorique 2023	Nombre prévisionnel 2023	Nombre réalisé 2023	Taux d'occupation	Ecart	
					Nombre	Pourcentage
	(1)		(2)	(3) = (2) / (1)	(4) = (2) - (1)	(5) = (4) / (1)
TOTAL en journées	36 500	35 120	36 039		-461	
HEBERGEMENT	36 500	35 120	36 039	98.74%	-461	-1.26%

SECTION D'EXPLOITATION

1) LES DEPENSES

Les dépenses sont présentées par Groupe Fonctionnel :

- Groupe I : Dépenses afférentes à l'exploitation
- Groupe II : Dépenses afférentes au personnel
- Groupe III : Dépenses afférentes à la structure

1-1 Evolution des dépenses réalisées de 2022 à 2023 par groupe fonctionnel

	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Ecart en €	Ecart en %	Commentaires
Dépenses afférentes à l'exploitation	950 571.89	1 153 136.72	+ 202 564.83	+21.31%	Charges en nette progression (électricité + 21 %, gaz + 163 %, eau + 26% alimentation marchés + 18 % et DSP avec Garig + 24%)
Dépenses afférentes au personnel	3 204 358.06	3 554 436.54	+ 350 078.48	+10.93%	Effet cumulé de la hausse du point d'indice au 01.07.23 et du SMIC
Dépenses afférentes à la structure	743 077.52	763 533.78	+ 20 456.26	+2.75%	
TOTAL GENERAL	4 898 007.47	5 471 107.04	+ 573 099.57	+11.70%	Charges en progression

1-2 Groupe I - Dépenses afférentes à l'exploitation

Les charges courantes s'élèvent à la somme de **1 153 136.72 €**

- soit une hausse des dépenses de **21%** par rapport au réalisé 2022. Ces charges sont impactées par l'inflation des prix.

Les fournitures d'énergie sont en forte progression et représentent 224 921.28 € (contre 136 448.92 € en 2022), soit + 65%.

Les prestations externes augmentent elles aussi et représentent 59% du chapitre 011 en réalisé (dont 567 732.07 € uniquement pour le marché alimentaire contre 456 018.28 € en 2022) soit + 24% !

Enfin les ateliers et activités se sont diversifiés ; en plus de l'Art thérapie et des animations musicales, les autres activités comprennent le yoga, le Shutaido (pratique gestuelle énergétique) et la médiation animale. Le coût global annuel de ces animations est de 26 610 €.

1-3 Groupe II - Dépenses afférentes au personnel

Les dépenses de personnel s'élèvent à la somme de **3 554 436.54 €**.

● Hébergement	1 404 200.76 €
● Dépendance / Soins	2 150 235.78 €

En 2023, malgré un effectif stable, l'augmentation du SMIC en mai cumulée à la hausse de la valeur du point d'indice en juillet de 1.5%, la masse salariale a augmenté de 350 078 € par rapport à 2022.

1-4 Groupe III - Dépenses afférentes à la structure

Les charges de structure (charges fixes : loyer, maintenance, assurance et amortissements) s'élèvent à la somme de **763 533.78 €**.

Elles sont en légère progression :

- L'entretien, les réparations et la maintenance ont progressé et représentent 92 946 € (contre 80 500 € en 2022)
- Les amortissements réalisés en 2023 sont de 70 276.14 €. A noter 18 871.96 € de provisions pour créances litigieuses (dette du Département sur plusieurs exercices) soit sensiblement le même montant provisionné qu'en 2022.

En hausse également :

- Le budget formation est en hausse : 27 068.61 € de dépenses en 2023 contre 14 505.81 € en 2022.
- Les cotisations d'assurance ont également augmenté : 11 340 € par rapport à 2022 (9 070 €)

2) LES RECETTES

Les recettes sont présentées par Groupe Fonctionnel :

● Groupe I : Produits de la tarification	4 807 375.03 €
● Groupe II : Autres produits relatifs à l'exploitation	137 985.76 €
● Groupe III : Produits financiers	<u>205 437.47 €</u>
	5 150 798.26 €

2-1 Groupe I - Produits de la tarification

- Tarifs applicables modifiés au 1^{er} Juillet 2023

Le tableau ci-dessous reprend la répartition des tarifs (hébergement et dépendance) applicables à compter du 1^{er} juillet 2023 :

	Tarif Hébergement	Tarif Dépendance	Dont Ticket Modérateur	Total Journalier	Total maximum mensuel	
					sans A.PA	avec A.PA.
GIR 1 / 2	64,59	21,78	5,87	86,37	2 677,47	2 184,26
GIR 3 / 4	64,59	13,83	5,87	78,42	2 431,02	2 184,26
GIR 5/6	64,59		5,87	70,46	2 184,26	

Le Département dans son rapport modificatif du 19 juin 2023 a validé les tarifs ci-dessus.

N° Article	Libellé	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Ecart en €	Ecart %	Commentaires
	Hébergement	2 209 857.48	2 302 232.79	+ 92 375,31	+ 4,18%	Incidence du prix de journée et du nombre de journées facturées
735112	<i>Financements complémentaires</i>	0	0			
7352281	Produits des prix de journée à la charge du département	590 688.30	663 883.99			Hébergement – Aide Sociale
735311	Produits des prix de journées à la charge de l’usager	1 619 169.18	1 638 348.80			Hébergement payant
	Dépendance	561 858.22	597 510.86	+ 35 652,64	+ 6,35%	Hausse des produits afférents à la Dépendance
7352282	Produits des EHPAD à la charge du département	421 541.55	449 519.83			Tarifs Dépendance en dotation globale et couverts par l’APA
73532	Produits des EHPAD à la charge de l’usager (GIR 5-6)	140 316.67	147 991.03			Ticket Modérateur Payant
735348	Usagers autres prestations - Dépendance	0	0			
	Soins	2 101 134.70	1 907 631.38	- 193 503,32	- 9,21%	Produits à la charge de l’assurance maladie
7351121	EHPAD financements complémentaires	37 812.05	0			Pas de financement complémentaire
7351128	Dotation globale Soins	1 970 382.65	1 907 631.38			
735348	Usagers autres prestations - Soins	92 940.00	0			Pas de financement complémentaire
	Total Hébergement + Dépendance + Soins	4 872 850.40	4 807 375.03	- 65 475.37	- 1,34%	Recettes en diminution



2-2 Groupe II - Autres produits relatifs à l'exploitation

N° Article	Libellé	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Ecart en €	Ecart %	Commentaires
74	Autres participations	0	15 500	+ 15 500		Dotation art thérapie et zoothérapie (11 200 €) et dotation activités sportives adaptées (4 300 €)
75	Autres produits de gestion courante	125 840.55	88 892.18	- 36 948.37	- 29.36%	Dont 26 104.50 € remboursements pour les contrats aidés en nette baisse, et 62 328.68 € pour les chèques déjeuner...
6419/6459/6479	Remboursements sur rémunérations et charges sociales	35 215.45	33 593.58	- 1 621.87	- 4.60%	Indemnités journalières et régularisations sur trop perçu
	Total Groupe II	161 056.00	137 985.76	- 23 070.24	- 14.32%	Produits en baisse

2-2 Groupe III - Produits financiers

N° Article	Libellé	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Ecart en €	Ecart %	Commentaires
7712	Subvention d'équilibre	0	150 000.00			Aide exceptionnelle du Département pour aider les EHPAD en difficulté
7715	Contribution exceptionnelle et temporaire	3 000.00	23 900.00	20 900	+ 696.67%	Subvention pour l'aménagement de l'espace détente du personnel
7718	Produits exceptionnels /opération de gestion	2 592.26	1 600.54	- 991.72	- 38.27%	Reversements de la CAF et l'URSSAF
778	Autres produits exceptionnels : astreintes	15 109.17	29 936.93	+ 14 827.76	+ 98.14%	Astreintes de nuit en nette progression



	Total Groupe III	20 701.43	205 437.47	+ 184 736.04	+ 892.38%	Les subventions sont venues compenser la diminution des produits courants
--	-------------------------	------------------	-------------------	---------------------	------------------	--

3) Le résultat comptable de fonctionnement

	Intitulé	Réalisé 2023 Hébergement	Réalisé 2023 Dépendance et soins	Total Réalisé 2023 Toutes sections
011	Dépenses afférentes à l'exploitation courante	956 050.95	197 085.77	1 153 136.72
012	Dépenses afférentes au personnel	1 404 200.76	2 150 235.78	3 554 436.54
016	Dépenses afférentes à la structure	558 343.34	205 190.44	763 533.78
	Total	2 918 595.05	2 552 511.99	5 471 107.04

	Intitulé	Réalisé 2023 Hébergement	Réalisé 2023 Dépendance et Soins	Total Réalisé 2023 Toutes sections
017	Produits de la tarification	2 303 886.10	2 503 488.93	4 807 375.03
018	Autres produits relatifs à l'exploitation	81 365.60	56 620.11	137 985.76
019	Produits financiers et non encaissables	193 929.95	11 507.52	205 437.47
	Total	2 579 181.65	2 571 616.56	5 150 798.26

	Total (Recettes-Dépenses)	5 150 798.26	5 471 107.04	- 320 308.78
--	----------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

SECTION D'INVESTISSEMENT

<u>4-1</u>	<u>Emplois d'investissement</u>	137 965,11
	• <u>CHAPITRE 16 : CAUTIONS</u>	23 931,75
	• <u>CHAPITRE 20 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u>	1 656,00
	• <u>CHAPITRE 21 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>	112 377,36
	• <i>Agencements, aménagements</i>	41 430,32
	• <i>Installations à caractère spécifique</i>	0
	• <i>Matériel et outillage</i>	4 721,20
	• <i>Matériels de bureau et informatique</i>	3 711,24
	• <i>Mobilier</i>	55 773,73
	• <i>Autres immobilisations corporelles</i>	6 740,87
<u>4-2</u>	<u>Ressources d'investissement</u>	40 589,81
	• <u>CHAPITRE 10 : DOTATIONS, FONDS ET RESERVES</u>	16 019,81
	Le montant qui figure sur ce chapitre budgétaire correspond au montant du fonds de compensation de la TVA reposant sur les dépenses réalisées en n-2, ainsi qu'une subvention de 12 596 € de la caisse de retraite IRCM pour la création d'un espace paysager.	
	• <u>CHAPITRE 16 : CAUTIONS</u>	24 270,00
	Le montant qui figure sur ce chapitre budgétaire correspond au montant des cautions encaissées. Le dépôt de garantie est fixé à 1 100,00 € (GIR 1 à 2), à 1 020,00 € (GIR 3 à 4) et 930,00 € (GIR 5 à 6). Les bénéficiaires de l'aide sociale n'y sont pas soumis.	
	• <u>CHAPITRE 274 : PRETS</u>	300,00

Besoin de Financement

97 375,30

REPARTITION DES DEPENSES D'EQUIPEMENT PAR NATURE

Compte et nature des équipements/travaux	Montant
<u>205 – Licences brevets et droits similaires</u>	1 656,00
<u>2135- Installations générales, agencements, aménagements, constructions</u>	41 430,32
Aménagement de la cuisine	14 278,46
Aménagement espace bien-être	17 380,26
Parcours jardin thérapeutique	9 771,60
<u>2154- Matériel et outillage</u>	4 721,20
Pour l'Hébergement : lave-vaisselle UVP et 2 bornes WIFI	1 588,99
Pour la Dépendance Soins : bracelets anti-fugue et matériel pour lève-malade	3 132,21
<u>2183- Matériel de bureau et informatique</u>	3 711,24
Ecrans et ordinateurs portable pour l'Hébergement	2 764,44
3 tablettes section Hébergement	946,80
<u>2184- Mobilier</u>	55 773,73
Mobilier et fauteuils salle de restauration	44 751,60
Mobilier salle de repos et fauteuil massant	8 336,53
Fauteuils de bureau	2 685,60
<u>2188- Autres immobilisations corporelles</u>	6 740,87
Section Hébergement : rideaux salle de restauration et accueil	4 491,65
Section Dépendance/Soins : moniteur de signes vitaux et chariot de change	2 249,22
TOTAL	114 033,36

Activité de l'établissement en 2023 : production en points GIR et nombre de journées

Production en points GIR et nombre de journées

Cotation GIR	Valorisation en points GIR de la cotation GIR permettant le calcul du GMP (article 7 du décret N°99-316) et servant de base au calcul de la valeur nette du point GIR "AS et AMP" (1)	Points GIR pour la valorisation des actions de prévention de la dépendance (2)	Valorisation en points GIR de la cotation GIR servant de base au calcul des tarifs dépendance et soins (annexe II du décret) (3)	Nombre de Personnes âgées dépendantes de l'HEPAD (4)	Total points GIR budgétisés pour le calcul du GMP (1) x (4)	Total points GIR budgétisés pour le calcul des tarifs (3) x (4)	% production en points GIR	Nombre de journées prévisionnelles dépendance et soins (5)	Taux d'activité en % (5) / [(4) x 365]	Nombre de journées réalisées dépendance et soins
GIR 1	1,00	1 000,00	120,00	21	21 000,00	21 840,00	25.44%	3 993	52.09%	6 415
GIR 2	0,84	840,00	120,00	35	29 400,00	36 400,00	42.39%	13 500	105.68%	12 540
GIR 3	0,66	660,00	120,00	30	19 800,00	19 800,00	23.06%	9 650	88.13%	11 493
GIR 4	0,42	420,00	120,00	11	4 620,00	7 260,00	8.46%	7 252	180.62%	5 336
GIR 5	0,25	250,00	120,00	2	500,00	560,00	0.65%	725	99.32%	255
GIR 6	0,07	70,00	120,00	0	0,00	0,00	0.00%	0	0.00%	0
GIR 1 à 6				99	75 320,00	85 860,00	100.00%	35 120,00		36 039,00
Nombre de résidents de moins de 60 ans				0						

	Nombre de journées prévisionnelles hébergement	Taux d'activité en % hébergement	Nombre de journées réalisées hébergement
Personnes âgées dépendantes	35 120	97.19%	36 039
Résidents de moins de 60 ans	0	0.00%	0
Total	35 120		36 039

GIR MOYEN PONDEREE (G.M.P) - Année 2023
75 320,00 points GIR / 99 PAD
760,81

I-2 Synthèse financière

Le résultat de l'EHPAD pour l'exercice 2023 est déficitaire de **320 309 €** du fait d'une augmentation des charges d'exploitation de presque 12% alors que les recettes de tarification et des produits relatifs à l'exploitation sont en recul (respectivement de – 1.34 % et – 14.3 %).

De ce fait l'Insuffisance d'autofinancement s'élève à **231 161 €**, soit – **4.49 %** des produits.

Le montant des investissements (immobilisations + dettes financières) de l'exercice est de **137 965 €** contre 158 172 € en 2022 pour un total de ressources (avec les reports) de **40 590 €**.

Le prélèvement sur le Fonds de Roulement est de **328 535.98 €** et le FRNG a diminué pour atteindre **169 715 €** en fin d'exercice (**498 251 €** en début d'exercice).

Le Besoin en Fonds de Roulement est remonté à **319 337 €** fin 2023, les créances sur organismes payeurs, clients et usagers sont en hausse.

Il en ressort une trésorerie nettement négative de **149 622 €** : l'établissement se retrouve à nouveau avec un besoin de financement compensé par le CCAS. Le Fonds de Roulement se traduit par un ratio ramené à 12 jours contre 38 jours fin 2022.

L'établissement poursuit malgré tout ses objectifs d'investissement en prélevant sur ces réserves.

L'EHPAD bénéficie, pour la mise en œuvre de son expérimentation d'une unité Personnes Handicapées Vieillissantes (PHV) de 14 places, d'une dotation de 530 000 € échelonnée sur 3 ans, soit 175 000 € + 5 000 € pour l'exercice 2024 et 350 000 € en produits constatés d'avance. De fait, cette dotation devrait permettre d'améliorer la trésorerie de l'établissement sur les 3 exercices à venir.

EHPAD « LES EAUX VIVES »

CA

2023

ERRD

M22

ARRETE ET SIGNATURES

Nombre de membres en exercice : 17

Nombre de membres présents : 10

Nombre de suffrages exprimés : 11

VOTES : Pour : 11

Contre : 0

Abstentions : 0

Date de Convocation : 04/04/2024

Le Conseil d'Administration du CCAS de FREJUS réuni le 25 Avril 2024 sous la présidence de Mr David RACHLINE représenté par Mme Nassima BARKALLAH, Vice-Présidente, Est invité à émettre un AVIS **Favorable**

A FREJUS, le 25 AVRIL 2024

VU et APPROUVE,
LES MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature that appears to be 'David Rachline' and another 'Nassima Barkallah'. There is also a large, stylized signature at the bottom right.

Envoyé en préfecture le 26/04/2024

Reçu en préfecture le 26/04/2024

Publié le 26/04/2024

ID : 083-268300449-20240425-362_24-DE

Berger
Levrault