



## CENTRE COMMUNAL D'ACTION SOCIALE DU PUY EN VELAY

### EXTRAIT DU REGISTRE DES DÉLIBÉRATIONS DU CONSEIL D'ADMINISTRATION du lundi 07 avril 2025

#### Délibération n° DEL\_2025\_032

L'an deux mille vingt cinq, le sept avril à 18 h 00, le Conseil d'Administration, régulièrement convoqué, s'est réuni CENTRE ROGER FOURNEYRON, sous la Présidence de Madame Michelle MICHEL.

Date de la Convocation :  
jeudi 27 mars 2025

Nombre de conseillers en exercice :  
17

Date de publication en ligne :

#### Étaient présents :

Madame Michelle MICHEL, Madame Catherine CHALAYE, Monsieur François CHATAING, Madame Michelle CHAUMET, Madame Brigitte FROMAGET-HERITIER, Madame Marlène JARROUSSE-LASHERME, Monsieur Georges DRAJNER, Madame Jeannine GIRE-KIEFER, Madame Huguette PORTAL, Madame Annie VARRAUD

#### Ont donné procuration :

Monsieur Michel CHAPUIS à Madame Catherine CHALAYE, Monsieur Jacques LABROSSE à Madame Michelle MICHEL, Madame Charlotte OLLAGNON à Madame Huguette PORTAL

#### Absent(e)s :

Monsieur Stéphane CLABAUX, Madame Catherine GRANIER-CHEVASSUS, Monsieur Marc LAVERGNE, Monsieur Fernand GRAS

Secrétaire de séance : Philippe MARTEL

La séance a été levée à : 19 h 45

<b>Objet :</b>	ÉTAT RÉALISÉ DES RECETTES ET DES DÉPENSES (ERRD) 2024 ET COMPTE DE GESTION 2024 DE L'EHPAD BEL HORIZON ET DE L'EHPAD LE VERGER DE LÉA
----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Rapporteur : Michelle MICHEL

L'état réalisé des recettes et des dépenses (ERRD) 2024 des EHPAD du CCAS doit dorénavant être réalisé dans un seul et unique document dans le respect du CPOM. Cet ERRD retrace l'ensemble des dépenses et recettes effectué en 2024 pour nos deux structures. Il est, comme il se doit, conforme au compte de gestion 2024 tenu par le trésor public.

#### I – EXPLOITATION

EHPAD Bel Horizon			
	Budget réalisé année 2023	Budget Prévisionnel année 2024	Budget réalisé 2024
Groupe I : charges d'exploitation courante	505 222.62 €	484 560.00 €	479 663.51 € 10.32 %

Groupe II : charges de personnel	3 460 025.65 €	3 654 708.34 €	3 589 291.64 €	77.23 %
Groupe III : charges de structure	517 631.98 €	591 899.29 €	578 780.64 €	12.45 %
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>4 482 880.25 €</b>	<b>4 731 167.63 €</b>	<b>4 647 735.79 €</b>	<b>100.00 %</b>

Groupe I : produits de la tarification	4 158 597.35 €	4 314 062.34 €	4 292 468.83 €	96.11 %
Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation	80 840.73 €	332 950.00 €	91 743.80 €	2.06 %
Groupe III : produits financiers ou exceptionnels ou non encaissables	27 482.60 €	84 155.29 €	81 820.35 €	1.83 %
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>4 266 920.68 €</b>	<b>4 731 167.63 €</b>	<b>4 466 032.98 €</b>	<b>100.00 %</b>

Résultat	- 215 959.57 €	0.00 €	- 181 702.81 €	
----------	----------------	--------	----------------	--

**En dépenses :**

Groupe I charges d'exploitation courante : on note que les dépenses sont conformes aux prévisions avec toujours les augmentations concernant l'électricité, l'alimentation et la blanchisserie.

Groupe II charges de personnel : une décision modificative de 357 000 € a dû être prise en cours d'année pour tenir compte des charges d'absentéisme, de nombreuses prescriptions de mi-temps thérapeutiques, de l'augmentation des salaires notamment avec la revalorisation du point d'indice en année pleine, de l'augmentation de 5 points d'indice pour les fonctionnaires et de la refonte du régime indemnitaire.

Groupe III charges de structure : une décision modificative de 58 000 € a dû être prise en cours d'année pour compenser des travaux (la réfection du sol pour 16 chambres et la réfection de l'étanchéité d'une partie de la toiture). Le reste des dépenses est conforme aux prévisions.

**En recettes :**

Groupe I produits de la tarification : Les recettes provenant de nos dotations soins et dépendance correspondent au prévisionnel. Cependant on peut constater une baisse des recettes en corrélation avec la difficulté du remplissage des chambres doubles.

Groupe II autres produits relatifs à l'exploitation : l'assurance statutaire ne couvre pas les charges de maladie ordinaire et les mi-temps thérapeutiques.

Groupe III produits financiers ou exceptionnels ou non encaissables : Les recettes correspondent à des reprises de subventions et de provisions.

<b>EHPAD Le Verger de Léa</b>				
	<b>Budget réalisé année 2023</b>	<b>Budget Prévisionnel année 2024</b>	<b>Budget réalisé 2024</b>	
Groupe I : charges d'exploitation courante	484 864.10 €	481 985.00 €	496 984.08 €	9.51 %
Groupe II : charges de personnel	3 468 777.52 €	3 727 674.90 €	3 702 204.92 €	70.85 %
Groupe III : charges de structure	962 972.63 €	1 027 780.55 €	1 026 414.33 €	19.64 %
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>4 916 614.25 €</b>	<b>5 237 440.45 €</b>	<b>5 225 603.33 €</b>	<b>100.00 %</b>

Groupe I : produits de la tarification	4 467 812.45 €	4 661 191.90 €	4 623 369.18 €	92.97 %
Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation	169 713.13 €	390 395.00 €	152 847.34 €	3.07 %
Groupe III : produits financiers ou exceptionnels ou non encaissables	168 039.80 €	185 853.55 €	196 698.67 €	3.96 %
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>4 805 565.38 €</b>	<b>5 237 440.45 €</b>	<b>4 972 915.19 €</b>	<b>100.00 %</b>

Résultat	- 111 048.87 €	0.00 €	- 252 688.14 €	
----------	----------------	--------	----------------	--

**En dépenses :**

Groupe I charges d'exploitation courantes : les dépenses sont supérieures aux prévisions

Délibération n° DEL\_2025\_032 du lundi 07 avril 2025

notamment par l'augmentation de l'électricité, des protections d'hygiène et de la blanchisserie.

Groupe II charges de personnel : l'EHPAD Le Verger de Léa voit également une forte augmentation des charges de personnel. Une décision modificative de 415 000 € a dû être prise en cours d'année pour tenir compte des charges d'absentéisme, de prescriptions de mi-temps thérapeutiques, de l'augmentation des salaires notamment avec la revalorisation du point d'indice en année pleine, de l'augmentation de 5 points d'indice pour les fonctionnaires et de la refonte du régime indemnitaire.

Groupe III charges de structures : la dépendance entraîne une hausse importante de location de matériel médical (+ 15 000 €).

#### **En recettes :**

Groupe I produits de la tarification : Les recettes correspondent à ce qui était attendu néanmoins un point de vigilance doit être relevé sur le taux de remplissage qui n'atteint pas celui espéré.

Groupe II autres produits relatifs à l'exploitation : l'assurance statutaire ne couvre pas les charges de maladie ordinaire et les mi-temps thérapeutiques.

Groupe III produits financiers ou exceptionnels ou non encaissables : correspond à des reprises de subventions et de provisions.

#### **II - LE COMPTE DE RESULTAT**

Le résultat comptable de l'exercice 2024 est :

déficitaire de 181 702.81 € pour l'EHPAD Bel Horizon,

déficitaire de 252 688.14 € pour l'EHPAD Le Verger de Léa.

#### **III – CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)**

La capacité d'autofinancement est de :

Compte s	Réalisations 2024			Total
	EHPAD Bel Horizon	EHPAD Le Verger de Léa		
Résultat comptable 2024		- 181 702.81 €	- 252 688.14 €	- 434 390.95 €
+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	6811	268 794.05 €	468 360.39 €	737 154.44 €
+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires	68742	0.00 €	0.00 €	0.00 €
+ Dotations aux provisions d'exploitation	6815	0.00 €	0.00 €	0.00 €
- Produits des cessions d'éléments d'actifs	775	0.00 €	0.00 €	0.00 €
- Quotes-parts des subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice	777	16 015.00 €	64 794.00 €	80 809.00 €
- Reprises sur provisions d'exploitation	7815	15 000.00 €	0.00 €	15 000.00 €
- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires	78742	7 104.81 €	100 000.00 €	107 104.81 €
<b>Capacité d'autofinancement</b>		<b>48 971.43 €</b>	<b>50 878.25 €</b>	<b>99 849.68 €</b>

#### **IV – FONDS DE ROULEMENT**

Le prélèvement sur le fonds de roulement cumulé pour les 2 structures est de 415 007.66 €.  
Tableau de financement

Ressources				
N° de compte	Libellés	Réalisé 2024		
		EHPAD Bel Horizon	EHPAD Le Verger de Léa	Total
	Capacité d'autofinancement	48 971.43 €	50 878.25 €	99 849.68 €
10	Fonds associatifs, apports, dotations et réserves	20 425.08 €	20 060.95 €	40 486.03 €
13	Subventions d'investissement	25 858.85 €	39 131.32 €	64 990.17 €
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<b>Total des ressources</b>	<b>95 255.36 €</b>	<b>110 070.52 €</b>	<b>205 325.88 €</b>
	<b>Prélèvement sur le fonds de roulement</b>	<b>223 794.97 €</b>	<b>191 212.69 €</b>	<b>415 007.66 €</b>
	<b>Total équilibre du tableau de financement</b>	<b>319 050.33 €</b>	<b>301 283.21 €</b>	<b>620 333.54 €</b>

Dépenses				
N° de compte	Libellés	Réalisé 2024		
		EHPAD Bel Horizon	EHPAD Le Verger de Léa	Total
	Insuffisance d'autofinancement	0.00 €	0.00 €	0.00 €
16	Emprunts et dettes assimilées	212 405.59 €	250 000.00 €	462 405.59 €
20	Immobilisations incorporelles	2 188.80 €	0.00 €	2 188.80 €
21	Immobilisations corporelles	104 455.94 €	51 283.21 €	155 739.15 €
	<b>Total des emplois</b>	<b>319 050.33 €</b>	<b>301 283.21 €</b>	<b>620 333.54 €</b>
	Apport au fonds de roulement	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<b>Total équilibre du tableau de financement</b>	<b>319 050.33 €</b>	<b>301 283.21 €</b>	<b>620 333.54 €</b>

Le Conseil d'Administration:

**LE CONSEIL D'ADMINISTRATION :**

- ADOpte les comptes de gestion 2024 et l'état réalisé des recettes et des dépenses 2024 de l'EHPAD Bel Horizon et de l'EHPAD Le Verger de Léa.
- CONSTATE le résultat d'exploitation de l'EHPAD Bel Horizon de moins 181 702.81 €.
- CONSTATE le résultat d'exploitation de l'EHPAD Le Verger de Léa de moins 252 688.14 €.

**VOTE : UNANIMITÉ**

Fait au Puy-en-Velay, le lundi 07 avril 2025