

**EXTRAIT DU REGISTRE DES DÉLIBÉRATIONS DU  
CENTRE COMMUNAL D'ACTION SOCIALE  
D'HENNEBONT**

Le Conseil d'Administration du Centre Communal d'Action Sociale d'HENNEBONT, convoqué le 31 mars 2023, s'est réuni le 6 avril 2023 à 18h15 à l'EHPAD Ster Glas sous la présidence de Madame Michèle DOLLÉ.

**ADMINISTRATEURS PRÉSENTS : 12**

- Madame Michèle DOLLÉ, Présidente du CCAS,
- Madame Marie-Françoise CERÉZ, Conseillère municipale,
- Madame Anne-Laure LE DOUSSAL, Conseillère municipale,
- Madame Sylvie SCOTE-LE CALVE, Conseillère municipale,
- Madame Michèle LE BAIL, Conseillère municipale,
- Monsieur Jacques KERZERHO, Conseiller Municipal,
- Madame Anne-Marie LANCELOT, Membre de la FNATH,
- Madame Céline COLLARD, Membre de l'UDAF,
- Madame Dominique DECOISY, Membre du CAEC,
- Madame Michelle FAURE, Personne qualifiée,
- Madame Bernadette PORTAIS, Personne qualifiée,
- Monsieur Jean-Louis TORRES, Personne qualifiée (Arrivé au bordereau n°3).

**ABSENTS EXCUSÉS : 5**

- Madame Nadia SOUFFOY, Vice-présidente du CCAS,
- Madame Martine JOURDAIN, Conseillère municipale
- Monsieur Joël TRECANT, Conseiller Municipal (pouvoir donné à M. KERZERHO),
- Madame Françoise BARJONET, Personne qualifiée (pouvoir donné à Mme CERÉZ),
- Madame Elise ROBIC, Membre de la CFDT Retraités.

**AUTRES PERSONNES PRESENTES :**

- Madame Anne BENABES, Directrice du Pôle Solidarité,
- Madame Sophie PETIT, Directrice de l'EHPAD Ster Glas,
- Madame Marie-Laure JESTIN, Responsable du Pôle Maintien à domicile.

## FINANCES : EHPAD APPROBATION DE L'ETAT REALISE DES RECETTES ET DES DEPENSES 2022 (ERRD)

### Capacité autorisée :

65 places dont 5 en hébergement temporaire  
 Incluant 10 places en UVP et 12 places de PASA

Activité réalisée : 23024 journées soit un taux d'occupation global de 97,05%

Le compte de résultat de l'ERRD 2022 fait apparaître un résultat excédentaire de 117 677,68 €.

DEPENSES	DEFINITIONS	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	ERRD 2022
GROUPE 1 (011)	Ch. D'Exploitation	300 206.62	48 770.88	29 911.75	378 889.25
GROUPE 2 (012)	Ch. De personnel	1 047 314.20	523 338.05	1 046 676.20	2 617 328.45
GROUPE 3 (016)	Ch. De structure	455 433.67	12 466.33	68 337.23	536 237.23
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>Fonctionnement</b>	<b>1 802 954.49</b>	<b>584 575.26</b>	<b>1 144 925.18</b>	<b>3 532 454.93</b>

  

RECETTES	DEFINITIONS	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	ERRD 2021
GROUPE 1 (017)	Pdt. Tarification	1 334 055.08	890 788.91	1 352 602.61	3 577 446.60
GROUPE 2 (018)	Pdt. D'exploitation	52 416.06	-	16 618.95	69 035.01
GROUPE 3 (019)	Pdt. Exceptionnels	3 651.00	-	-	3 651.00
<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>Fonctionnement</b>	<b>1 390 122.14</b>	<b>890 788.91</b>	<b>1 369 221.56</b>	<b>3 650 132.61</b>
<b>RESULTAT EXCEDENT</b>					<b>117 677.68</b>

### Ce résultat fait suite à plusieurs évènements :

- Une meilleure gestion des dépenses de personnel
- Un soutien du département de 324 000€ pour couvrir le déficit de 2021
- Un maintien des dépenses de maintenance sur 2022.

### I- Les chiffres clés

- Résultat excédentaire = 117 677.68 €
- Capacité d'autofinancement = 200 596.79€

### II-ERRD Synthétique

- ERRD synthétique
- Tableau de financement
- Capacité d'autofinancement (CAF).

Envoyé en préfecture le 13/04/2023

Reçu en préfecture le 13/04/2023

Affiché le

ID : 056-265600684-20230406-DS20230406BIS-DE

**COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRP + CRA) - EXERCICE N**

	CHARGES		PRODUITS		
	PREVUES	REALISEES	PREVUS	REALISES	
<b>Groupe I</b> : charges afférentes à l'exploitation courante	412 050,00 €	378 889,25 €	3 367 750,00 €	3 577 446,60 €	<b>Groupe I</b> : produits de la tarification
<b>Groupe II</b> : charges afférentes au personnel	2 864 654,12 €	2 617 328,45 €	86 575,00 €	69 035,01 €	<b>Groupe II</b> : autres produits relatifs à l'exploitation
<b>Groupe III</b> : charges afférentes à la structure	567 083,71 €	536 237,23 €	23 199,00 €	3 651,00 €	<b>Groupe III</b> : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 843 787,83 €</b>	<b>3 532 454,93 €</b>	<b>3 477 524,00 €</b>	<b>3 650 132,61 €</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE</b>	<b>- €</b>	<b>117 677,68 €</b>	<b>366 263,83 €</b>	<b>- €</b>	<b>RESULTAT COMPTABLE DEFICITAIRE</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT</b>	<b>3 843 787,83 €</b>	<b>3 650 132,61 €</b>	<b>3 843 787,83 €</b>	<b>3 650 132,61 €</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT</b>

**TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT A LA CAF - EXERCICE N**

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE	
<b>RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT) (1)</b>	€ -	<b>117 677,68 €</b>	<b>366 263,83 €</b>	- €	<b>RESULTAT COMPTABLE (DEFICIT) (1)</b>
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	€ -	€ -	€ -	- €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	86 368,00 €	86 168,11 €	6 498,00 €	3 249,00 €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
Reports en fonds dédiés (ESSMS privés)	€ -	€ -	1 550,00 €	- €	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions
			€ -	- €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
<b>SOUS-TOTAL 1</b>	<b>86 368,00 €</b>	<b>203 845,79 €</b>	<b>374 311,83 €</b>	<b>3 249,00 €</b>	<b>SOUS-TOTAL 2</b>
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2&gt;0)</b>	€ -	<b>200 596,79 €</b>	<b>287 943,83 €</b>	- €	<b>INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2&lt;0)</b>
<i>Taux de CAF en pourcentage des produits</i>	<i>0,00%</i>	<i>5,50%</i>	<i>8,28%</i>	<i>0,00%</i>	<i>Taux d'IAF en pourcentage des produits</i>

**TABLEAU DE FINANCEMENT (TF) - EXERCICE N**

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE	
<b>INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>287 943,83 €</b>	€ -	€ -	<b>200 596,79 €</b>	<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>
Remboursement des dettes financières	71 728,00 €	61 227,01 €	20 000,00 €	18 000,00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (2)	136 520,00 €	100 029,48 €	37 372,22 €	1 381,39 €	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106) et subventions d'investissement
Autres emplois	€ -	€ -	€ -	- €	Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>496 191,83 €</b>	<b>161 256,49 €</b>	<b>57 372,22 €</b>	<b>219 978,18 €</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>
<b>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT</b>	€ -	<b>58 721,69 €</b>	<b>438 819,61 €</b>	- €	<b>PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>	<b>496 191,83 €</b>	<b>219 978,18 €</b>	<b>496 191,83 €</b>	<b>219 978,18 €</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>

## Tableau de financement



Ressources		Réalisations Exercice N-1	Budget Exercice N				Réalisé Exercice N		
N° de comptes	Libellés		Budget initial	Vir em ent s de crédits	Décisions modificati ves	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisatio ns / prévisio ns (%)
	Capacité d'autofinancement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	94 599,99 €	0,00 €	200 596,79 €	200 596,79 €	0,00%
10	<u>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</u> Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)	21 677,00 €	1 020,00 €		1 026,22 €	2 046,22 €	1 381,39 €	-664,83 €	-32,49%
13	Subventions d'investissement (sauf 139)				35 326,00 €	35 326,00 €	0,00 €	-35 326,00 €	-100,00%
16	<u>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</u> Emprunts et dettes assimilées (sauf compte 165 <sup>(1)</sup> )	11 700,00 €				0,00 €		0,00 €	0,00%
165	Dépôts et cautionnements reçus <sup>(1)</sup>		20 000,00 €			20 000,00 €	18 000,00 €	-2 000,00 €	-10,00%
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) <sup>(1)</sup>					0,00 €		0,00 €	0,00%
17	<u>Titre 3 : Autres ressources :</u> Dettes rattachées à des participations <sup>(1)</sup>					0,00 €		0,00 €	0,00%
27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272, 273 et 2768)					0,00 €		0,00 €	0,00%
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 <sup>(2)</sup>					0,00 €		0,00 €	0,00%
	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>33 377,00 €</b>	<b>21 020,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>130 952,21 €</b>	<b>57 372,22 €</b>	<b>219 978,18 €</b>	<b>162 605,96 €</b>	<b>283,42%</b>
	<b>PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>277 433,32 €</b>	<b>536 251,82 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>438 819,61 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-438 819,61 €</b>	<b>-100,00%</b>
	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>	<b>310 810,32 €</b>	<b>557 271,82 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>130 952,21 €</b>	<b>496 191,83 €</b>	<b>219 978,18 €</b>	<b>-276 213,65 €</b>	<b>-55,67%</b>

Emplois		Réalisations Exercice N-1	Budget Exercice N				Réalisé Exercice N		
N° de comptes	Libellés		Budget initial	Vir em ent s de crédits	Décisions modificati ves	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisatio ns / prévisio ns (%)
	Insuffisance d'autofinancement	245 270,75 €	382 543,82 €	0,00 €	0,00 €	287 943,83 €	0,00 €	-287 943,83 €	-100,00%
10	Fonds propres et réserves – Réduction - (sauf compte 106) <sup>(1)</sup>					0,00 €		0,00 €	0,00%
16	<u>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</u> Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 <sup>(1)</sup> )	59 324,20 €	51 728,00 €			51 728,00 €	51 727,01 €	-0,99 €	0,00%
165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) <sup>(1)</sup>		20 000,00 €			20 000,00 €	9 500,00 €	-10 500,00 €	-52,50%
17	Dettes rattachées à des participations <sup>(1)</sup>					0,00 €		0,00 €	0,00%
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) <sup>(1)</sup>					0,00 €		0,00 €	0,00%
20	<u>Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :</u> Immobilisations incorporelles		3 000,00 €		5 700,00 €	8 700,00 €	7 662,96 €	-1 037,04 €	-11,92%

Envoyé en préfecture le 13/04/2023

Reçu en préfecture le 13/04/2023

Affiché le

92 366,52 € -35 453,48 € -27,74%

ID : 056-265600684-20230406-DS20230406BIS-DE

21	Immobilisations corporelles	6 215,37 €	100 000,00 €	0,00 €	27 820,00 €	127 820,00 €			
	- dont terrains						0,00 €	0,00 €	0,00%
	- dont agencements de terrains						0,00 €	0,00 €	0,00%
	- dont constructions						0,00 €	0,00 €	0,00%
	- dont installations techniques, matériel et outillage						0,00 €	0,00 €	0,00%
	- dont autres immobilisations corporelles	6 215,37 €	100 000,00 €		27 820,00 €	127 820,00 €	92 366,52 €	-35 453,48 €	-27,74%
23	Immobilisations en cours					0,00 €		0,00 €	0,00%
26	Participations et créances rattachées à des participations					0,00 €		0,00 €	0,00%
27	Autres immobilisations financières (sauf 2768)					0,00 €		0,00 €	0,00%
	<i>Titres 3 : Autres emplois :</i>								
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)					0,00 €		0,00 €	0,00%
071	Annulation de titres sur exercices clos <sup>(2)</sup>					0,00 €		0,00 €	0,00%
	<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	310 810,32 €	557 271,82 €	0,00 €	33 520,00 €	496 191,83 €	161 256,49 €	-334 935,34 €	-67,50%
	<b>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	97 432,21 €	0,00 €	58 721,69 €	58 721,69 €	0,00%
	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>	310 810,32 €	557 271,82 €	0,00 €	130 952,21 €	496 191,83 €	219 978,18 €	-276 213,65 €	-55,67%

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

		Comptes	Prévisions	Réalisations	Ecarts réalisations/ prévisions (€)	Ecarts réalisation s/ prévisions (%)
<b>RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT ou DEFICIT) (1)</b>			- 366 263,83 €	117 677,68 €	483 941,51 €	-132,13%
<b>+ Flux internes (charges)</b>			86 368,00 €	86 168,11 €	- 199,89 €	-0,23%
FRI	+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	c/675	€ -	€ -	€ -	0,00%
	+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	c/6811	85 028,00 €	85 028,11 €	0,11 €	0,00%
	+ 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	1 340,00 €	1 140,00 €	- 200,00 €	-14,93%
	+ Dotations aux provisions de couverture du BFR	c/68741	€ -	€ -	€ -	0,00%
	+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/6817	€ -	€ -	€ -	0,00%
	+ 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%
<b>- Flux internes (produits)</b>			<b>8 048,00 €</b>	<b>3 249,00 €</b>	<b>- 4 799,00 €</b>	<b>-59,63%</b>
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	6 498,00 €	3 249,00 €	- 3 249,00 €	-50,00%
	- 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	1 550,00 €	€ -	- 1 550,00 €	-100,00%
	- 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%
	- Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et encours	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%
<b>CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)</b>			<b>- 287 943,83 €</b>	<b>200 596,79 €</b>	<b>488 540,62 €</b>	<b>-169,67%</b>
<i>Dont montant affectant le FRI</i>			<i>76 980,00 €</i>	<i>81 779,11 €</i>	<i>4 799,11 €</i>	<i>6,23%</i>
<i>Dont montant affectant le FRE</i>			<i>- 364 923,83 €</i>	<i>118 817,68 €</i>	<i>483 741,51 €</i>	<i>-132,56%</i>

**Vu** le décret 2016-1814 du 21/12/2016 du CASF sur les principes généraux

**Vu** le décret 2016-1815 du 21/12/2016 modifiant les dispositions applicables aux ESMS

**Vu** l'arrêté du 15/12/2020 modifiant plan comptable applicable au ESMS

**Vu** l'arrêté du 22/12/2016 modifiant l'arrêté du 5 décembre 2005 relatif à la transmission des propositions budgétaires et comptes administratifs\*

**Vu** l'arrêté du 27 décembre 2016 fixant les modalités de présentation des documents

**Vu** l'arrêté du Président du conseil départemental du Morbihan relatif au forfait global de dépendance de l'année 2021

**Vu** le rapport budgétaire et la notification d'hébergement 2022 du Conseil départemental

**Vu** les décisions tarifaires 2022 de juillet 2022 et du 8 décembre 2022,

**Vu** les documents de l'ERRD présentés en annexe,

Envoyé en préfecture le 13/04/2023

Reçu en préfecture le 13/04/2023

Affiché le

ID : 056-265600684-20230406-DS20230406BIS-DE

**Le Conseil d'Administration, après en avoir délibéré, la Présidente ne prenant pas part au vote, décide à l'unanimité des membres présents :**

- ➔ **D'ADOPTER** l'Etat Réalisé des Dépenses et des Recettes 2022 (*ERRD*) de l'EHPAD, actant un excédent du compte de résultat de 117 667.68 €

Pièce jointe :

*Annexe 6 – Note explicative de l'ERRD 2022*

Pour extrait certifié conforme,  
La Présidente du C. C. A. S.,

Michèle DOLLÉ

La présente décision peut faire l'objet, dans un délai de deux mois à compter de sa publication et/ou notification, d'un recours contentieux par courrier adressé au Tribunal Administratif de Rennes 3, Contour de la Motte, CS 44416, 35044 RENNES Cedex, ou par l'application Télérecours Citoyens accessible à partir du site [www.telerecours.fr](http://www.telerecours.fr)