

**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 26 mars 2025, s'est réuni le 1<sup>er</sup> avril 2025 à 18h15 à l'ÉHPAD Stêr Glas sous la présidence de Madame Michèle DOLLÉ.

**ADMINISTRATEURS PRÉSENTS : 16**

- Madame Michèle DOLLÉ, Présidente du CCAS,
- Madame Nadia SOUFFOY, Vice-présidente du CCAS,
- Madame Marie-Françoise CERÉZ, Conseillère municipale,
- Madame Anne-Laure LE DOUSSAL, Conseillère municipale et Vice-présidente déléguée du CCAS,
- Monsieur Jacques KERZERHO, Conseiller Municipal,
- Monsieur Joël TRÉCANT, Conseiller Municipal,
- Madame Sylvie SCOTÉ-LE CALVÉ, Conseillère municipale,
- Monsieur Pierre-Yves LE BOUDEC, Conseiller municipal,
- Madame Michèle LE BAIL, Conseillère Municipale,
- Madame Dominique DECOISY, Membre du CAEC,
- Madame Céline COLLARD, Membre de l'UDAF,
- Madame Anne-Marie LANCELOT, Membre de la FNATH,
- Monsieur Pedro ORTEGA, Membre de la CFDT Retraités,
- Madame Bernadette PORTAIS, Personne qualifiée,
- Madame Françoise BARJONET, Personne qualifiée,
- Monsieur Jean-Louis TORRES, personne qualifiée.

**ABSENTE EXCUSÉE : 1**

- Madame Michelle FAURE, Personne qualifiée, pouvoir donné à Madame DECOISY Dominique

**AUTRES PERSONNES PRESENTES :**

- Madame Anne BENABES, Directrice du Pôle Solidarités,
- Madame Sophie PETIT, Directrice de l'ÉHPAD Stêr Glas,
- Madame Marie-Laure JESTIN, Responsable du Pôle Maintien à Domicile.

## FINANCES : EHPAD – APPROBATION DE L'ETAT REALISE DES RECETTES ET DES DEPENSES (ERRD) 2024 – COMPTE DE TRANSITION

L'Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) 2024 du budget annexe de l'EHPAD Stêr Glas retrace l'ensemble des écritures budgétaires de l'année 2024.

### Capacité autorisée :

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

### Activité réalisée :

- 23 187 journées soit un taux d'occupation global de 97.73%

Le compte de résultat de l'ERRD 2024 fait apparaître un résultat excédentaire de **146 608,58€**.

2024	DEPENSES	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	ERRD 2024
Groupe 1	Exploitation	342 042.55	50 902.96	12 258.57	405 204.08
Groupe 2	Personnel	1 097 713.92	641 397.38	1 116 615.39	2 855 726.69
Groupe 3	Structure	432 578.84	8 437.56	37 517.21	478 533.61
<b>TOTAL</b>		<b>1 872 335.31</b>	<b>700 737.90</b>	<b>1 166 391.17</b>	<b>3 739 464.38</b>

2024	RECETTES	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	ERRD 2024
Groupe 1	Tarifcation	1 656 579.29	518 029.19	1 610 360.12	3 784 968.60
Groupe 2	Exploitation	93 865.52			93 865.52
Groupe 3	Exceptionnel	7 238.84			7 238.84
<b>TOTAL</b>		<b>1 757 683.65</b>	<b>518 029.19</b>	<b>1 610 360.12</b>	<b>3 886 072.96</b>

<b>Résultat</b>		<b>-114 651.66</b>	<b>-182 708.71</b>	<b>443 968.95</b>	<b>146 608.58</b>
-----------------	--	--------------------	--------------------	-------------------	-------------------

### Ce résultat fait suite à plusieurs évènements :

- Un maintien des dépenses d'exploitation (groupe 1) et des dépenses de structure (groupe 2).
- Une hausse des recettes de tarification (groupe1) avec le soutien de l'ARS : 200 000€ attribués en fin d'année au regard du niveau de rupture indiqué dans le plan prévisionnel de trésorerie. La situation a été évaluée dans le cadre d'un dialogue de gestion tripartite.
- Suite à une erreur d'exercice d'imputation : 50432.07€ affecté en 2024 au lieu de 2023.

### I- Les chiffres clés :

- Résultat excédentaire : 146 608.58€
- Capacité d'autofinancement : 202 371,64 €
- Apport au RFNG (fond de roulement net global) : 144 299,87 € sur RFNG positif au 31/12/2024.

**1. Les recettes :**

	Nature	Libellé	EPRD 2024	ERRD 2024	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS
	735111	Hébergement permanent des résidents affiliés à un	1 222 730,06	1 222 724,22			1 222 724,22
	7351121	Accueil temporaire avec hébergement-EPRD*	60 758,73	60 758,68			60 758,68
	7351123	Pôle d'activités et de soins adaptés-EPRD*	62 689,26	62 688,35			62 688,35
	7351128	Autres financements complémentaires-EPRD*	54 682,07	264 188,87			264 188,87
	7352121	Hébergement permanent des résidents-EPRD*	346 810,83	331 936,92		331 936,92	
	7352122	Financements complémentaires-EPRD*	0,00	23 025,48		23 025,48	
	7352281	Part afférente à l'hébergement-EPRD*	280 000,00	238 395,58	238 395,58		
	7352282	Part afférente à la dépendance-EPRD*	16 186,80	27 375,65		27 375,65	
	735311	Tarifs journaliers relatifs au socle de prestation	1 300 374,26	1 249 118,13	1 249 118,13		
	73532	PART AFFERENTE A LA DEPENDANCE-EPRD*	147 058,80	125 196,99		125 196,99	
	7353511	PART AFFERENTE A L'HEBERGEMENT-EPRD*	90 000,00	108 924,58	108 924,58		
	7353512	PART AFFERENTE A LA DEPENDANCE-EPRD*	8 600,00	10 494,15		10 494,15	
	7381	PRODUITS A LA CHARGE DE LA CAF	24 000,00	56 943,00	56 943,00		
	7388	AUTRES	27 000,00	3 198,00	3 198,00		
Total Chapitre	017	PRODUITS DE LA TARIFICATION	3 640 890,81	3 784 968,60	1 656 579,29	518 029,19	1 610 360,12
	6419	REMBOURSEMENT S/REM. PERSONNEL NON MEDIC	82 479,00	55 965,25	55 965,25		
	7081	PPTS SCES EXPLOITES DS INTERET DU PERSONNE	3 100,00	2 658,50	2 658,50		
	70828	AUTRES PARTICIPATIONS FORFAITAIRES DES USAO	0,00	1 244,83	1 244,83		
	7088	AUTRES PRODUITS ACTIVITES ANNEXES	1 500,00	738,65	738,65		
	744	FCTVA	0,00	217,30	217,30		
	7488	AUTRES	2 000,00	32 479,00	32 479,00		
	7588	AUTRES PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	0,00	561,99	561,99		
Total Chapitre	018	AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION	89 079,00	93 865,52	93 865,52		
	7718	AUTRES	0,00	0,00	0,00		
	773	MANDATS ANNULES SUR EXERCICE ANTERIEUR	500,00	3 989,39	3 989,39		
	777	QUOTE-PART DES SUB. D'INV. VIREES AU RESULT. O	3 249,00	3 249,45	3 249,45		
	7815	REPRISE S/ PROVISIONS D'EXPLOITATION	4 575,50	0,00	0,00		
Total Chapitre	019	PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISS	8 324,50	7 238,84	7 238,84		

 **L'activité :**

- 23 187 journées soit un taux d'occupation global de 97.73% :
  - 21 653 journées en hébergement permanent soit 98.87%
  - 1534 journées en hébergement temporaire soit 84.05%
- 20 décès
- 102 personnes hébergées sur l'année
- 10 personnes à l'aide sociale.

 **Constats :**

- Une mauvaise imputation qui vient bonifier le résultat 2024 de 50432.07€
- Un soutien financier de 200 000 € par l'ARS affecté sur la section soins qui vient fausser la répartition des trois sections hébergement / dépendance et soins.
- Subvention CCAS de 32 479€ suite aux revalorisations salariales.
- 13 750 € pour régularisation HTSH (hébergement temporaire en sortie d'hospitalisation) au regard de l'activité au 31/12/2023 (4250€) / Complément HTSH au regard de l'activité au

31/08/2024 (9500€).

- Le taux d'actualisation de l'ARS : 3% sur la valeur du point et de 0,72% sur les dotations hors équation tarifaire. Cette actualisation couvre :
  - l'effet de la masse salariale et l'effet prix ;
  - l'inflation sur la partie soins;
  - le renforcement du taux d'encadrement des soignants non médicaux.

## 2. Les dépenses

### D'exploitation :

	Nature	Libellé	EPRD	ERRD	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS
			2024	2024			
	60611	EAU ET ASSAINISSEMENT	5 498.73	11 309.93	11 309.93		
	60612	ENERGIE -ELECTRICITE	83 860.00	69 479.87	69 479.87		
	60613	CHAUFFAGE	39 000.00	34 244.01	34 244.01		
	60621	COMBUSTIBLES ET CARBURANTS	100.00	-	-		
	60622	PRODUITS D' ENTRETIEN	16 500.00	17 920.39	12 544.27	5 376.12	
	60623	FOURNITURES D'ATELIER	9 000.00	7 294.13	7 294.13		
	60624	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	3 400.00	2 386.39	2 386.39		
	606261	PROTECTIONS, PRODUITS ABSORBANTS	34 000.00	32 346.95		32 346.95	
	606268	AUTRES FOURNITURES HOTELIERES	8 500.00	6 127.99	4 289.59	1 838.40	
	60628	AUTRES FOURNITURES NON STOCKEES	-	886.10	886.10		
	6063	ALIMENTATION	172 500.00	160 102.85	160 102.85		
	6066	FOURNITURES MEDICALES	16 146.05	12 258.57			12 258.57
	6068	AUTRES ACHATS NON STOCKES MATIERES ET FOU	-	-	-		
	61128	Autres prestations à caractère médico-social	500.00	177.90	177.90		
	6248	TRANSPORTS DIVERS	200.00	-	-		
	6251	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	3 000.00	-	-		
	6257	RECEPTIONS - ANIMATIONS	2 900.00	2 851.21	2 851.21		
	6261	FRAIS D'AFFRANCHISSEMENTS	800.00	431.09	431.09		
	6262	FRAIS DE TELECOMMUNICATION	2 600.00	1 260.24	1 260.24		
	6281	PRESTATIONS DE BLANCHISSAGE A L'EXTERIEUR	44 855.22	37 804.97	26 463.48	11 341.49	
	6284	PRESTATION D'INFORMATIQUE A L'EXTERIEUR	5 300.00	5 140.00	5 140.00		
	6288	AUTRES	2 500.00	3 181.49	3 181.49		
Total Chapitre	011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	451 160.00	405 204.08	342 042.55	50 902.96	12 258.57

Les dépenses à caractère général ont été, globalement, maîtrisées :

- Les dépenses d'énergie diminuent par rapport à 2023 (135 258.31€),
- Le réseau de chaleur est en augmentation (2023 : 29 871.31€) dû à une hausse du tarif bois
- Maintien des dépenses de produits d'entretien, de protections/produits absorbants et des dépenses liées à l'alimentation,
- Diminution des dépenses de prestations de blanchissage (2023 : 43 676.17€).

**De structure :**

Les dépenses afférentes à la structure ont aussi, globalement, été maîtrisées :

- Les dépenses d'entretien et de maintenance sont maintenues
- Une diminution de la dépense « assurances et risques statutaires » (2023 : 47 788.85€)
- Une diminution des formations (2023 : 23 591.50€)
- Une diminution des titres annulés sur exercice antérieur (2023 : 52 666.65€)
- Une hausse des dotations en amortissements.

6132	LOCATIONS IMMOBILIERES	245 800,00	249 451,12	249 451,12		
61351	Location Informatique	100,00				
61357	Location Matériel médical	18 000,00	7 908,68			7 908,68
61358	Autres locations mobilières	1 200,00	2 673,87	2 673,87		
61521	Entretien BÂTIMENTS PUBLICS	4 000,00				
61528	Entretien AUTRES (EHPAD)	300,00	2 204,81	2 204,81		
61551	Entretien /réparations MATERIEL MEDICAL	1 000,00	1 355,92			1 355,92
61558	Entretien/réparations AUTRES MATERIELS ET OUTILLA	15 000,00	9 656,06	9 656,06		
61561	Maintenance INFORMATIQUE	5 000,00	5 240,67	5 240,67		
61562	Maintenance MATERIEL MEDICAL	3 000,00				
61568	Maintenance AUTRES	43 000,00	39 921,06	39 921,06		
6161	MULTIRISQUES	4 000,00	6 344,26	6 344,26		
6165	RESPONSABILITE CIVILE	700,00	600,00	600,00		
61688	Autres risques STATUTAIRES	52 000,00	28 227,05	11 290,82	5 645,41	11 290,82
617	ETUDES ET RECHERCHES	1 100,00	2 595,33	2 595,33		
6182	DOCUMENTATION GENERALE ET TECHNIQUE	2 500,00	2 710,30	2 710,30		
6184	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS ... )FORMATIONS	28 000,00	15 350,00	3 837,50		11 512,50
6188	AUTRES FRAIS DIVERS	900,00	2 500,75	2 500,75		
623	PUBLICITE, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	200,00				
637	AUTRES IMPOTS, TAXES, VERS ASSIMILES	8 400,00	8 727,62	8 727,62		
6512	DROITS UTILISATION INFORMATIQUE EN NUAGE	500,00	4 680,00	4 680,00		
6541	CREANCES ADMISES EN NON VALEUR	100,00	0,85	0,85		
6558	QUOTE-PART DE RESULT SUR OPE. FAITE DS CADR	100,00				
6571	SUBV. AUX ASSOC. PARTICIPANT VIE SOC. DES USA	2 400,00	2 400,00	2 400,00		
6578	AUTRES SUBVENTIONS	13 100,00	13 360,73	5 344,29	2 672,15	5 344,29
6588	AUTRES	4 300,00	1,06	1,06		
6611	INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTES	7 189,47	7 189,47	7 189,47		
66111	ICNE	115,33	115,33	115,33		
6718	AUTRES CHARGES EXCEPT S/ OPE. DE GESTION	500,00				
673	TITRES ANNULES SUR EXERCICE ANTERIEUR	10 000,00	6 536,82	6 536,82		
68111	Amortissement IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 554,00	2 882,00	2 882,00		
68112	Amortissement IMMOBILISATIONS CORPORELLES	54 008,00	56 130,51	55 905,51	120,00	105
6817	DOT. AUX DEPR. DES ACTIFS CIRCULANTS					
68748	AUTRES					
Total Chapitre	016 DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE	529 066,80	478 533,61	432 578,84	8 437,56	37 517,21

**Du personnel :**

	Nature	Libellé	EPRD 2024	ERRD 2024
	62118	AUTRES PERSONNELS	120 000,00	101 453,91
	6215	PERSONNEL AFFECTE A L'ETABLISSEMENT	30 976,80	13 212,08
	6225	INDEMNITES AU COMPTABLE ET AUX REGISSEURS	600,00	274,79
	6331	Versement mobilité	27 388,00	29 447,00
	6332	ALLOCATION LOGEMENT	7 608,00	8 180,00
	6336	COTISATION AU FOND POUR L'EMPLOI HOSPITALIER	35 464,76	38 139,13
	6338	AUTRES IMPOTS,TAXES,VERS ASSIMILES S/REM	4 568,00	4 909,00
	64111	REMUNERATION PRINCIPALE	861 246,68	902 665,84
	64112	INDEMNITÉ DE RÉSIDENCE	8 489,72	9 019,97
	64114	Nouvelle bonification indiciaire (NBI)	1 756,16	1 761,29
	64115	Supplément familial de traitement	13 078,44	13 486,76
	641182	Complément de traitement indiciaire (CTI)	100 278,40	107 010,00
	641183	Prime Grand âge	12 950,64	20 692,32
	641185	Majoration horaire pour travail de nuit	4 572,36	6 978,69
	641186	Indemnités forfaitaires pour travail des dimanches	33 458,24	37 779,92
	641188	AUTRES	203 363,40	206 068,53
	64131	REMUNERATION PRINCIPALE	281 297,80	248 964,24
	641382	Complément de traitement indiciaire (CTI)	35 463,56	30 777,01
	641383	Prime Grand âge	7 082,24	6 709,89
	641385	Majoration horaire pour travail de nuit	7 602,68	7 664,33
	641386	Indemnités forfaitaires pour travail des dimanches	11 941,08	13 032,39
	641388	AUTRES	47 750,00	39 451,74
	64151	REMUNERATION PRINCIPALE	132 072,04	152 689,35
	641582	Complément de traitement indiciaire (CTI)	11 861,00	9 937,33
	641583	Prime Grand âge	150,00	123,07
	641585	Majoration horaire pour travail de nuit	7 630,00	-
	641586	Indemnités forfaitaires pour travail des dimanches	35 514,64	35 165,25
	641588	AUTRES	4 763,96	6 980,24
	6416	EMPLOIS D'INSERTION	65 274,96	69 869,34
	64168	Emplois d'insertion – Autres	85,00	8,16
	6421	PRATICIENS	31 020,00	30 738,49
	64511	COTISATIONS URSSAF	309 628,00	304 537,00
	64512	COTISATIONS AUX MUTUELLES	7 553,24	7 638,40
	64513	COTISATIONS CAISSES DE RETRAITE	28 812,64	31 581,84
	64514	COTISATIONS ASSEDIC	21 198,00	22 057,00
	64515	COTISATIONS A LA CNRACL	297 936,00	317 370,00
	64518	COTISATIONS AUT. ORG. SOCIAUX	3 364,00	3 579,00
	64521	COTISATIONS URSSAF	8 048,00	7 989,00
	64523	COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITE	20 940,00	2 507,00
	6473	ALLOCATIONS CHOMAGE	6 500,00	-
	6475	MEDECINE DU TRAVAIL	6 180,00	5 277,39
	64788	AUTRES	5 623,00	-
	6488	AUTRES CHARGES DIVERSES DE PERSONNEL	-	-
<b>Total Chapitre</b>	<b>012</b>	<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>2 861 091,44</b>	<b>2 855 726,69</b>

HEB ERRD 2024	DEP ERRD 2024	SOINS ERRD 2024
1 097 713.92	641 397.38	1 116 615.39

La principale fragilité de la structure vient des dépenses de personnel qui évoluent fortement pour les motifs suivants (2024/2023 : +183 880.85€) :

- L'évolution constante de la dépendance,
- Le vieillissement des agents associés à des TMS (Troubles musculosquelettiques) malgré les aménagements techniques apportés (rails aux plafonds, chariots de restauration motorisés, diables pour le port des sacs poubelles...) et l'épuisement après la COVID et les réorganisations associées,
- La forte évolution des charges de travail en lien avec la dépendance croissante des personnes accueillies nécessitant plus de main d'œuvre pour accompagner, faire manger...
- Le besoin de reconnaissance sociale de plus en plus fortement constaté autant « chez les jeunes non diplômés qui ne veulent plus de petits boulots ou de jobs saisonniers où ils sont corvéables à merci, que les diplômés qui décident de travailler à temps partiel pour consacrer la majeure partie de leur temps aux activités qu'ils aiment, quitte à réduire considérablement leur train de vie » comme l'observe le sociologue Frédéric Lenoir.

Ce phénomène entraîne de nouvelles exigences de base dans la gestion du temps de travail et rend plus complexe l'organisation du travail au quotidien pour l'encadrement.

=> En conséquence en 2024, ont été prévus :

- O Des sureffectifs pendant les périodes estivales pour compenser les absences, mais pas toujours aux qualifications adéquates,
- O Des recours aux contrats aidés pour les remplacements,
- O Un maintien important de l'appel à l'intérim.

### 3. Conclusion :

Au final, l'ERRD 2024 affiche un excédent de 146 608,58€.

HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	RESULTAT 2024
-114 651.66	-182 708.71	443 968.95	146 608.58

Les sections soins et dépendance sont excédentaires de 261 260.24€ mais ce résultat est à reconsidérer en fonction de la mauvaise imputation d'une partie de dotation ARS (50 432,07 €) de 2023 sur 2024 et des Crédits Non Reconductibles (CNR) alloués en soutien de trésorerie.



Envoyé en préfecture le 03/04/2025

Reçu en préfecture le 03/04/2025

Publié le 07/04/2025

ID : 056-265600684-20250401-D920250408-BF

- o Variation de trésorerie : apport de 99 427,64 € avec une trésorerie positive au 31/12/2024.

## II- L'ERRD synthétique

### Cadre ERRD synthétique

#### COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRP + CRA) - EXERCICE 2024

	CHARGES		PRODUITS		
	PREVUES	REALISEES	PREVUS	REALISES	
<b>Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante</b>	451 160,00 €	40 504,08 €	3 640 890,81 €	3 784 968,60 €	<b>Groupe I : produits de la tarification</b>
<b>Groupe II : charges afférentes au personnel</b>	2 861 091,44 €	2 855 726,69 €	89 079,00 €	93 865,52 €	<b>Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation</b>
<b>Groupe III : charges afférentes à la structure</b>	529 066,80 €	478 533,61 €	8 324,50 €	7 238,84 €	<b>Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 841 318,24 €</b>	<b>3 739 464,38 €</b>	<b>3 738 294,31 €</b>	<b>3 886 072,96 €</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE</b>	<b>- €</b>	<b>146 608,58 €</b>	<b>103 023,93 €</b>	<b>- €</b>	<b>RESULTAT COMPTABLE DEFICITAIRE</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT</b>	<b>3 841 318,24 €</b>	<b>3 886 072,96 €</b>	<b>3 841 318,24 €</b>	<b>3 886 072,96 €</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT</b>

#### TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT A LA CAF - EXERCICE 2024

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE	
<b>RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT) (1)</b>	<b>- €</b>	<b>146 608,58€</b>	<b>103 023,93€</b>	<b>- €</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	56 562,00 €	59 012,51 €	3 249,00 €	3 249,45 €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
Report en fonds dédiés (ESSMS privés)	- €	- €	4 575,50 €	- €	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions
			- €	- €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
<b>SOUS-TOTAL 1</b>	<b>56 562,00 €</b>	<b>205 621,09 €</b>	<b>110 848,43 €</b>	<b>3 249,45 €</b>	<b>SOUS-TOTAL 2</b>
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2&gt;0)</b>	<b>- €</b>	<b>202 371,64 €</b>	<b>54 286,43 €</b>	<b>- €</b>	<b>INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2&lt;0)</b>
<b>Taux de CAF en pourcentage des produits</b>	<b>0,00%</b>	<b>5,21%</b>	<b>1,45%</b>	<b>0,00%</b>	<b>Taux d'IAF en pourcentage des produits</b>

**TABLEAU DE FINANCEMENT (TF) - EXERCICE 2024**

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE	
<b>INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>54 286,43 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>202 371,64 €</b>	<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>
Remboursement des dettes financières	81 659,49 €	74 759,49 €	25 000,00 €	19 000,00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (2)	25 000,00 €	8 593,59 €	6 282,00 €	6 281,31 €	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>160 945,92 €</b>	<b>83 353,08 €</b>	<b>31 282,00 €</b>	<b>227 652,95 €</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>
<b>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>€ -</b>	<b>144 299,87 €</b>	<b>129 663,92 €</b>	<b>€ -</b>	<b>PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>	<b>160 945,92 €</b>	<b>227 652,95 €</b>	<b>160 945,92 €</b>	<b>227 652,95 €</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>

**FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (FRNG) - EXERCICE 2024**

	PREVU	REALISE
<b>FRNG au 1er janvier 2024</b>	<b>198 420,98 €</b>	<b>198 420,98 €</b>
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	- 129 663,92 €	144 299,87 €
<b>FRNG au 31 décembre 2024</b>	<b>68 757,06 €</b>	<b>342 720,85 €</b>

**Cadre ERRD synthétique (suite)**

**BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) - EXERCICE 2024**

	PREVU	REALISE
<b>BFR au 1er janvier 2024</b>	<b>- 6 555,52 €</b>	<b>- 6 555,52 €</b>
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période		50 205,37 €
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période		5 333,14 €
<b>BFR (ou EFE signe "-") au 31 décembre 2024</b>	<b>- 6 555,52 €</b>	<b>38 316,71 €</b>

**TRESORERIE - EXERCICE 2024**

	PREVU	REALISE
<b>Trésorerie au 1er janvier 2024</b>	<b>204 976,50 €</b>	<b>204 976,50 €</b>
Variation de trésorerie de la période	- 129 663,92 €	99 427,64 €
<b>Trésorerie au 31 décembre 2024</b>	<b>75 312,58 €</b>	<b>304 404,14 €</b>

Envoyé en préfecture le 03/04/2025

Reçu en préfecture le 03/04/2025

Publié le 07/04/2025

ID : 056-265600684-20250401-DS20250408-BF

**ANNEXE EXPLICATIVE ERRD 2024 (Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses)**

Capacité : 65 places dont 5 en hébergement temporaire incluant 10 places en UVP et 12 places de PASA.

Pour mémoire l'EPRD 2024 présentait un déficit d'exploitation de 103 023,93€

2024	DEPENSES	Prévus	DM	EPRD MODIFIE
Groupe 1	Exploitation	451 160,00	-	451 160,00
Groupe 2	Personnel	2 741 091,44	120 000,00	2 861 091,44
Groupe 3	Structure	529 066,80	-	529 066,80
<b>TOTAL</b>		<b>3 721 318,24</b>	<b>120 000,00</b>	<b>3 841 318,24</b>

2023	RECETTES	Prévus	DM	EPRD MODIFIE
Groupe 1	Tarification	3 549 536,80	91 354,01	3 640 890,81
Groupe 2	Exploitation	56 600,00	32 479,00	89 079,00
Groupe 3	Exceptionnel	8 324,50	-	8 324,50
<b>TOTAL</b>		<b>3 614 461,30</b>	<b>123 833,01</b>	<b>3 738 294,31</b>

Résultat prévu		- 106 856,94	3 833,01	- 103 023,93
----------------	--	--------------	----------	--------------

Au final, l'ERRD 2024 affiche un excédent de 146 608,58€.

2024	DEPENSES	HEBERGEMENT T	DEPENDANCE	SOINS	ERRD 2024
Groupe 1	Exploitation	342 042.55	50 902.96	12 258.57	405 204.08
Groupe 2	Personnel	1 097 713.92	641 397.38	1 116 615.39	2 855 726.69
Groupe 3	Structure	432 578.84	8 437.56	37 517.21	478 533.61
<b>TOTAL</b>		<b>1 872 335.31</b>	<b>700 737.90</b>	<b>1 166 391.17</b>	<b>3 739 464.38</b>

2024	RECETTES	HEBERGEMENT T	DEPENDANCE	SOINS	ERRD 2024
Groupe 1	Tarification	1 656 579.29	518 029.19	1 610 360.12	3 784 968.60
Groupe 2	Exploitation	93 865.52			93 865.52
Groupe 3	Exceptionnel	7 238.84			7 238.84
<b>TOTAL</b>		<b>1 757 683.65</b>	<b>518 029.19</b>	<b>1 610 360.12</b>	<b>3 886 072.96</b>

Résultat		-114 651.66	-182 708.71	443 968.95	146 608.58
----------	--	-------------	-------------	------------	------------

**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 2024 du Conseil départemental,  
**Vu** les décisions tarifaires 2024 de juillet 2024 et de décembre 2024,  
**Vu** les documents de l'ERRD présentés en annexe,

**Le Conseil d'Administration, après en avoir délibéré, décide à l'unanimité :**

**→ D'ADOPTER l'Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses 2024 (ERRD) de l'EHPAD, actant un excédent du compte de résultat de 146 608,58 €.**

Pour la Présidente  
et par délégation,  
la vice-Présidente du C.C.A.S.,  
Nadia SOUFFO



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 Télé-recours Citoyens accessible à partir du site [www.telerecours.fr](http://www.telerecours.fr)