



# REPUBLIQUE FRANCAISE

*Liberté - Egalité – Fraternité*

Département de l'Hérault

Commune de BAILLARGUES

## EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS

### DU CONSEIL D'ADMINISTRATION DU CCAS

N° DLP2021-18 - Séance du 22/03/2021

ACTES

7. Finances locales

7.1 Décisions budgétaires

| Nombre des membres  |          |                           |
|---------------------|----------|---------------------------|
| Membres en exercice | Présents | Qui a pris part aux votes |
| 13                  | 8        | 10                        |

| Vote       |   |
|------------|---|
| Pour       | 8 |
| Contre     | 0 |
| Abstention | 0 |

L'an 2021, le 22 mars à 14h00, le conseil d'administration du CCAS de la commune de BAILLARGUES s'est réuni à la salle Cabernet, sous la présidence de Madame Marie-Thérèse AMALVY, Vice-Présidente du CCAS, en session ordinaire. Les convocations individuelles et l'ordre du jour ont été transmis par électronique aux membres du conseil d'administration le 19/03/2021. La convocation et l'ordre du jour ont été affichés au CCAS le 19/03/2021.

#### **Présents :**

Marie-Thérèse AMALVY, André TURQUAY, Bertrand LEENHARDT, Madeleine SABASTIA, Bernard VIDAL, Michel BAUDOUR, Josiane DEVESA, Brigitte DEMURTAS.

#### **Absents représentés :**

Marie-France TEXIER représentée par Brigitte DEMURTAS

Christiane GAUBERT représentée par Madeleine SABASTIA

#### **Absents excusés :**

Jean-Luc MEISSONNIER, Alain SOULIER, Marie-France TEXIER, Hubert FABRITIUS

#### **Secrétaire de séance :**

Emily NOCERA, Directrice du CCAS

## N° DLP2021-18 – EHPAD « LES PINS BESSONS » : ETAT PREVISIONNEL DES RECETTES ET DES DEPENSES 2021

Sur le rapport de Marie Thérèse AMALVY,

L'EPRD est l'état des prévisions de recettes et de dépenses et remplace le budget prévisionnel.

L'article 58 de la loi ASV, complété par les lois de financement de la sécurité sociale 2016 puis 2017, introduit l'EPRD permettant un pilotage par les ressources, et non plus par les dépenses comme auparavant.

La logique antérieure est inversée : alors que le budget prévisionnel partait d'un niveau de dépenses prévisionnelles des établissements de santé, l'EPRD part d'un niveau d'activité qui induit un niveau de recettes et autorise un niveau de moyens.

Le détail figure dans les documents budgétaires joints en annexe.

### Présentation tarifaire

Tab.5 : sections tarifaires 2021

|                    | Hébergement    |                | Dépendance   |               | Soins          |                | Total          |                |
|--------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                    | 2020           | 2021           | 2020         | 2021          | 2020           | 2021           | 2020           | 2021           |
| TOTAL DES CHARGES  | 1 260 074,23 € | 2 679 550,45 € | 452 966,12 € | 505 640,83 €  | 915 048,52 €   | 950 131,69 €   | 2 628 088,87 € | 4 135 322,97 € |
| TOTAL DES PRODUITS | 1 292 696,90 € | 2 046 437,01 € | 431 622,27 € | 390 655,21 €  | 1 125 144,83 € | 1 170 394,58 € | 2 849 464,00 € | 3 607 486,80 € |
| RESULTAT           | 32 622,67 €    | -633 113,44 €  | -21 343,85 € | -114 985,62 € | 210 096,31 €   | 220 262,89 €   | 221 375,13 €   | -527 836,17 €  |

Encore à ce jour dans l'ignorance de la prise en charge des mesures relatives au Ségur de la santé, celles-ci, imputées en dépenses à chacune des sections ont été compensées en recettes par une recette de la section soins, à hauteur de 197 734 €.

Les frais financiers relatifs à l'opération de travaux en cours ont été imputés à la section hébergement et les amortissements de l'opération de travaux ont également été imputés à raison de 2/3 au prorata temporis sur la section hébergement.

Les autres dépenses ont été reconduites avec une progression de 0.5%, au regard de celles de 2020, mises à part les dépenses d'alimentation qui tiennent compte de l'augmentation capacitaire de fait (passage de 62 à 63 places) et les charges d'assurance qui, comme il vient d'être vu sont intégrées à hauteur de 1/10ème sur l'exploitation (hébergement).

Les charges relatives aux locations sont fortement réduites, pour être transposées en charges d'amortissement, le mobilier de chambre étant désormais acheté et non plus loué.



**Présentation financière :**

L'exercice 2021 devrait se terminer par un déficit s'élevant, toutes sections confondues à 510 925 €.

Les autres exercices examinés sur la période couverte par le PGFP se concluent avec des excédents prévisionnels compris entre 90 000 € et 114 000 € pour représenter, en fin de période un excédent cumulé de 137 186 € (exercice 2021 compris).

**Tab.6 : PGFP du compte de résultat prévisionnel**

|                       | 2021                  | 2022                  | 2023                  | 2024                  | 2025                  | 2026                  | 2027                  |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Charges de groupe 1   | 426 999,00 €          | 417 134,00 €          | 419 219,67 €          | 421 315,77 €          | 423 422,35 €          | 425 539,46 €          | 427 667,16 €          |
| Charges de groupe 2   | 2 026 058,13 €        | 2 046 318,71 €        | 2 066 781,90 €        | 2 087 449,72 €        | 2 108 324,21 €        | 2 129 407,46 €        | 2 150 701,53 €        |
| Charges de groupe 3   | 1 660 330,67 €        | 502 712,41 €          | 502 060,09 €          | 501 979,37 €          | 501 888,59 €          | 503 245,76 €          | 503 920,99 €          |
| Dont amortissements   | 207 028,75 €          | 297 440,05 €          | 300 440,05 €          | 301 708,49 €          | 303 263,72 €          | 306 263,72 €          | 308 578,58 €          |
| Dont frais financiers | 88 752,00 €           | 79 295,07 €           | 75 012,86 €           | 73 030,66 €           | 70 748,45 €           | 68 466,24 €           | 66 184,03 €           |
| <b>Total charges</b>  | <b>4 113 387,80 €</b> | <b>2 966 165,12 €</b> | <b>2 988 061,66 €</b> | <b>3 010 744,86 €</b> | <b>3 033 635,15 €</b> | <b>3 058 192,68 €</b> | <b>3 082 289,68 €</b> |
| Produits de groupe 1  | 2 892 127,06 €        | 2 949 104,47 €        | 2 985 737,10 €        | 3 010 836,99 €        | 3 036 155,81 €        | 3 061 695,52 €        | 3 087 458,10 €        |
| Produits de groupe 2  | 56 700,00 €           | 56 700,00 €           | 56 700,00 €           | 56 700,00 €           | 56 700,00 €           | 56 700,00 €           | 56 700,00 €           |
| Produits de groupe 3  | 653 635,53 €          | 52 668,74 €           | 52 668,74 €           | 52 668,74 €           | 52 668,74 €           | 52 668,74 €           | 52 668,74 €           |
| <b>Total produits</b> | <b>3 602 462,59 €</b> | <b>3 058 473,21 €</b> | <b>3 095 105,84 €</b> | <b>3 120 205,73 €</b> | <b>3 145 524,55 €</b> | <b>3 171 064,26 €</b> | <b>3 196 826,84 €</b> |
| <b>Résultats</b>      | <b>-510 925,21 €</b>  | <b>92 308,09 €</b>    | <b>107 044,18 €</b>   | <b>109 460,87 €</b>   | <b>111 889,40 €</b>   | <b>112 871,58 €</b>   | <b>114 537,16 €</b>   |

**Le fonctionnement de la CAF :**

Elle se situe à un bon niveau (>10% des produits). Si l'on excepte l'exercice 2021, où la cession du bâtiment actuel se traduit par un remboursement comptable de l'emprunt actuel, on constate que le remboursement de la dette en capital est couvert chaque année par la CAF. L'équilibre réel est donc respecté, au sens de l'article R 314-222 du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF).

**Tab.7 : Evolution de la CAF**

|   | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         | 2026         | 2027         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Montant de la CAF                               | 281 667,39 € | 337 079,40 € | 354 815,49 € | 358 500,63 € | 362 484,38 € | 366 466,57 € | 370 447,01 € |
| Montant du remboursement de la dette en capital | 729 537,79 € | 128 571,00 € | 128 571,00 € | 128 571,00 € | 128 571,00 € | 128 571,00 € | 128 571,00 € |
| CAF en % des produits                           | 9,55%        | 11,21%       | 11,66%       | 11,69%       | 11,72%       | 11,75%       | 11,78%       |

**Le respect des grands équilibres :**

Il convient là de vérifier les progressions respectives des Fonds de Roulement d'Investissement (FRI), Fonds de Roulement d'Exploitation (FRE), Fonds de Roulement Net Global (FRNG), du Besoin en Fonds de Roulement (BFR) et de la trésorerie. L'objectif final étant que les FRI et FRE soient suffisamment solides pour que le FRNG couvre le BFR et qu'ainsi, la trésorerie soit à un niveau suffisamment élevé (> 30 jours d'exploitation).

**Tab.8 : Evolution des équilibres financiers**

|            | 2021            | 2022            | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           |
|------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| FRE        | -1 462 793,94 € | -1 171 672,43 € | 703 313,66 €   | 798 703,61 €   | 895 648,79 €   | 995 593,97 €   | 1 097 854,01 € |
| FRI        | 426 520,00 €    | 318 828,09 €    | 425 872,27 €   | 535 333,15 €   | 647 222,55 €   | 760 094,14 €   | 874 631,31 €   |
| FRNG       | -1 036 273,94 € | -852 844,34 €   | 1 129 185,93 € | 1 334 036,76 € | 1 542 871,34 € | 1 755 688,11 € | 1 972 485,32 € |
| BFR        | 94 041,62 €     | 94 041,62 €     | 94 041,62 €    | 94 041,62 €    | 94 041,62 €    | 94 041,62 €    | 94 041,62 €    |
| TRESORERIE | -1 130 315,56 € | -946 885,96 €   | 1 035 144,31 € | 1 239 995,14 € | 1 448 829,72 € | 1 661 646,49 € | 1 878 443,70 € |
| LIQUIDITES | 369 684,44 €    | 553 114,04 €    | 1 035 144,31 € | 1 239 995,14 € | 1 448 829,72 € | 1 661 646,49 € | 1 878 443,70 € |

Comme indiqué supra, l'EHPAD doit contracter une ligne de trésorerie les deux premières années pour faire face à l'encaissement tardif du FCTVA. Par la suite on constate que le FRI et le FRE se redressent. Le BFR se maintient à un niveau inférieur de 100 000 € à celui auquel il se situe fin 2020. La trésorerie, en fin de période, retrouve un niveau supérieur à celui qui était le sien, avant l'opération de travaux.

Où l'exposé du rapporteur, le conseil d'administration et après en avoir délibéré à l'unanimité **APPROUVE** l'EPRD tel que présenté ci-dessus et dans le tableau annexé.

Pour extrait conforme,

Le 22/03/2021

La Vice-Présidente,

Marie-Thérèse AMALVY



*La présente délibération peut, si elle est contestée dans un délai de deux mois à compter de sa publication ou de son affichage ou de sa notification aux intéressés, faire l'objet d'un recours contentieux pour excès de pouvoir devant le Tribunal Administratif de MONTPELLIER. Le Tribunal Administratif peut être saisi par l'application informatique « Télérecours citoyens » accessible par le site Internet [www.telerecours.fr](http://www.telerecours.fr).*