

2025-022

EHPAD- APPROBATION DE L'ERRD 2024

L'an deux mil vingt-cinq, le 27 mars, le Conseil d'Administration, dûment convoqué le quatorze mars 2025, s'est réuni à Aime-la-Plagne, sous la Présidence de Lucien SPIGARELLI.

Sylviane DUCHOSAL est désignée secrétaire de séance.

Présents :

Mesdames Michèle BARRIOZ (présente jusqu'au point 2.9), Brigitte BETRANCOURT, Bernadette CHAMOUSSIN, Anne Marie CHENAL, Sylviane DUCHOSAL, Rose PAVIET, Monsieur Lucien SPIGARELLI (Président)

Excusée :

Madame Sylvie FONDARD (pouvoir à Sylviane DUCHOSAL)

Absent :

Monsieur Thierry MARCHAND MAILLET

Le Président rappelle que l'État Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) est établi par l'ordonnateur de l'établissement qui rend ainsi compte annuellement des opérations budgétaires. Il se compose des documents suivants et il est transmis aux tarificateurs au plus tard le 30 avril :

- Une synthèse de l'ERRD par section d'imputation ;
- Un rapport d'activité et financier qui porte sur l'exécution budgétaire de l'exercice
- Une annexe sur la capacité d'autofinancement ;
- Une annexe sur l'état de la dette.

Le compte administratif de l'exercice 2024 du budget annexe de l'EHPAD « La Maison du Soleil » est joint en annexe.

Les résultats s'établissent ainsi qu'il suit :

SECTION D'EXPLOITATION	
Titres émis	2 725 003.52 €
Mandats émis	2 757 219.59 €
RESULTAT COMPTABLE D'EXPLOITATION 2024	
Résultat d'exploitation 2024	32 216.07 €

- **ERRD par section d'imputation**

- Le résultat de la section d'exploitation définit les produits et les charges comptabilisés au cours de l'exercice, pour 2024 s'élève à **32 216.07 €**

FONCTIONNEMENT				
	Libellé	ERRD 2023	EPRD 2024	ERRD 2024
DEPENSES				
HEBERGEMENT	Dépenses afférentes à l'exploitation courante (groupe 1)			
	Total dépenses afférentes à l'exploitation courante	313 007,22 €	320 714,00 €	308 482,80 €
DEPENDANCE	Dépenses afférentes à l'exploitation courante			
	Total dépenses afférentes à l'exploitation courante	31 609,81 €	33 826,00 €	33 944,63 €
SOIN	Dépenses afférentes à l'exploitation courante			
	Total dépenses afférentes à l'exploitation courante	22 499,82 €	23 120,00 €	20 354,78 €
	TOTAL DEPENSES GROUPE 1	367 116,85 €	377 660,00 €	362 782,21 €
HEBERGEMENT	Dépenses afférentes au personnel (groupe 2)			
	Total dépenses afférentes au personnel	568 828,49 €	514 340,16 €	530 849,70 €
DEPENDANCE	Dépenses afférentes au personnel			
	Total dépenses afférentes au personnel	422 826,59 €	411 545,84 €	403 125,90 €
SOIN	Dépenses afférentes au personnel			
	Total dépenses afférentes au personnel	1 050 078,39 €	1 011 786,00 €	1 010 869,27 €
	TOTAL DEPENSES GROUPE 2	2 041 733,47 €	1 937 672,00 €	1 944 844,87 €
HEBERGEMENT	Dépenses afférentes à la structure (groupe 3)			
	Total dépenses afférentes à la structure	339 072,14 €	382 163,75 €	374 812,71 €
DEPENDANCE	Dépenses afférentes à la structure			
	Total dépenses afférentes à la structure	8 389,18 €	14 629,70 €	10 258,15 €
SOIN	Dépenses afférentes à la structure			
	Total dépenses afférentes à la structure	25 753,54 €	37 435,55 €	32 305,58 €
	TOTAL DEPENSES GROUPE 3	373 214,86 €	434 229,00 €	417 376,44 €
	TOTAL FONCTIONNEMENT DEPENSES	2 782 065,18 €	2 749 561,00 €	2 725 003,52 €
RECETTES				
HEBERGEMENT	Produits de la tarification (groupe 1)			
	Total recettes de la tarification	983 424,59 €	1 026 086,00 €	1 023 770,39 €
DEPENDANCE	Produits de la tarification			
	Total recettes de la tarification	319 800,64 €	315 544,00 €	325 906,35 €
SOIN	Produits de la tarification			
	Total recettes de la tarification	856 692,58 €	869 484,00 €	938 689,93 €
	TOTAL RECETTES GROUPE 1	2 159 917,81 €	2 211 114,00 €	2 288 366,67 €
HEBERGEMENT	Autres produits relatifs à l'exploitation			
	Total recettes autres produits relatifs à l'exploitation	210 615,34 €	142 756,00 €	224 748,79 €
DEPENDANCE	Autres produits relatifs à l'exploitation			
	Total recettes autres produits relatifs à l'exploitation	106 065,55 €	121 644,00 €	65 529,76 €
SOIN	Autres produits relatifs à l'exploitation			
	Total recettes autres produits relatifs à l'exploitation	232 156,36 €	228 100,00 €	178 538,95 €
	TOTAL RECETTES GROUPE 2	548 837,25 €	492 500,00 €	468 817,50 €
HEBERGEMENT	Produits financiers et produits non encaissables			
	Total recettes des produits financiers et produits non encaissables	4 000,00 €	- €	35,42 €
DEPENDANCE	Produits financiers et produits non encaissables			
	Total recettes des produits financiers et produits non encaissables	0,00 €	- €	- €
SOIN	Produits financiers et produits non encaissables			
	Total recettes des produits financiers et produits non encaissables	0,00 €	- €	- €
	TOTAL RECETTES GROUPE 3	0,00 €	- €	35,42 €
	TOTAL FONCTIONNEMENT RECETTES	2 708 755,06 €	2 703 614,00 €	2 757 219,59 €
	TOTAL FONCTIONNEMENT	-73 310,12 €	-45 947,00 €	32 216,07 €

- La notion de résultat d'investissement au sens classique du terme (titres- mandats d'investissement) n'a plus de sens dans la mesure où l'exploitation, par le biais de la CAF, alimente et participe à la variation du fonds de roulement qui constitue la ligne d'équilibre de l'EPRD.

INVESTISSEMENT				
Article	Libellé	ERRD 2023	EPRD 2024	ERRD 2024
DEPENSES				
HEBERGEMENT				
TITRE 1 (ch 021)	Remboursement des dettes financières			
		4 220,00	7 500,00	2 670,00
TITRE 2 (ch 022)	Acquisition de l'élément de l'actif immobilisé			
		61 523,75	60 382,61	50 014,50
	Total dépenses d'investissement	65 743,75	67 882,61	52 684,50
SOIN				
TITRE 2 (ch 022)	Acquisition de l'élément de l'actif immobilisé			
		13 707,24	180,00	2 887,50
	Total dépenses d'investissement	13 707,24	180,00	2 887,50
	TOTAL INVESTISSEMENT DEPENSES	79 450,99	68 062,61	55 572,00
RECETTES				
HEBERGEMENT				
TITRE 1 (ch 027)	Augmentation des capitaux propres			
		6 946,27	26 893,69	26 893,69
TITRE 2 (ch 028)	Augmentation des dettes financières			
		5 240,00	7 500,00	5 000,00
	Total recettes d'investissement	12 186,27	34 393,69	31 893,69
SOIN				
TITRE 2 (ch 028)	Augmentation des dettes financières			
		-	-	2 770,20
	Total recettes d'investissement	-	-	2 770,20
	TOTAL INVESTISSEMENT RECETTES	12 186,27	34 393,69	34 663,89

Dépenses d'équipement

INVESTISSEMENT 2024 - EHPAD D'AIME				
Désignation d'un bien	Montant des dépenses prévues	HEB	SOIN	Montant des dépenses réalisées
LICENCE TOVERTAFEL	1 152,00 €	1 152,00 €		1 152,00 €
205-Concessions et droits similaires , brevets, licences ,marques	1 152,00 €	1 152,00 €	0,00 €	1 152,00 €
MITIGEURS DOUCHES THERMOSTATIQUES (10)	3 985,00 €	3 984,96 €		3 984,96 €
MITIGEUR PLONGE CUISINE	1 600,00 €			
REFRIGERATEUR CUISINE	3 156,00 €	3 200,40 €		3 200,40 €
RADIATEUR CHAMBRE	324,00 €	324,43 €		324,43 €
REFRIGERATEUR CANTOU	350,00 €			
LAVEUSE SC351	4 128,00 €	3 894,00 €		3 894,00 €
MICRO ONDES CANTOU		219,99 €		219,99 €
MATERIEL MEDICAL (ELECTROSIMULATEUR)	180,00 €		117,30 €	117,30 €
COUVERTURE PLAID SENSORIEL THERAPEUTIQUE			2 770,20 €	2 770,20 €
2154 - Matériels et outillages	13 723,00 €	11 623,78 €	2 887,50 €	14 511,28 €
BARRIERES MOUSSE POUR LIT	1 290,00 €	1 394,91 €		1 394,91 €
DETECTION LUMIERE VESTIAIRE SOUS SOL	3 655,00 €	3 289,68 €		3 289,68 €
RENOVATION PLAFOND DALLES	1 500,00 €			
CUISINE SALLE TISANERIE	6 350,00 €	6 308,43 €		6 308,43 €
2181 - Installations et agencements	12 795,00 €	10 993,02 €	0,00 €	10 993,02 €
ORDINATEUR IDE / TABLETTE	1 200,00 €	322,91 €		322,91 €
APPAREILS DETC LIGNE 120 - 124	704,00 €			
2183 - Matériels de bureau	1 904,00 €	322,91 €	0,00 €	322,91 €
7 FAUTEUILS DE REPOS	4 395,00 €	4 394,54 €		4 394,54 €
CHAISES 13 CHAMBRES + 12 SALLE MYRTILLE	4 067,00 €	4 066,56 €		4 066,56 €
5 LITS MEDICALISES	10 904,00 €	10 843,74 €		10 843,74 €
MOBILIER DE CHAMBRE - 7 CHAMBRES	10 050,00 €	10 049,34 €		10 049,34 €
2184 - Mobilier	29 416,00 €	29 354,18 €	0,00 €	29 354,18 €
RIDEAU FIBRE + PROJECTEUR SALLE MULTI-SENS	890,00 €			
2188- Autres immobilisations	890,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL	59 880,00 €	53 445,89 €	2 887,50 €	56 333,39 €
COMPTE - TITRE 2	DEPENSES PREVUES	DEPENSES REALISEES	DEPENSES BUDGETAIRES	TOTAL
205 Concessions et droits similaires , brevets, licences ,marques	1 152,00 €	1 152,00 €	1 152,00 €	0,00 €
2154 Matériel et outillage	13 723,00 €	14 511,28 €	10 072,86 €	-788,28 €
2181 Installations générales	12 795,00 €	10 993,02 €	11 317,45 €	1 801,98 €
2183 Matériel de bureau	1 904,00 €	322,91 €	842,89 €	1 581,09 €
2184 Mobilier	29 416,00 €	29 354,18 €	29 354,18 €	61,82 €
2088 Autre Immobilisation	890,00 €	0,00 €	162,62 €	890,00 €
TOTAL	59 880,00 €	56 333,39 €	52 902,00 €	3 546,61 €

Capacité d'autofinancement

Capacité d'autofinancement en euros/ ERRD 2024/EHPAD			
Libellé	ERRD 2023	ERRD 2024	
	TOTAL	TOTAL	€ N-1
Recettes d'exploitation			
G1 Produits de la tarification	2 159 917,81	2 288 366,67	128 448,86
G2 Autres produits relatifs à l'exploitation	548 837,25	468 817,50	- 80 019,75
Dont subvention COVA	350 000,00	350 000,00	-
G3 Produits financiers et non encaissables	-	35,42	35,42
Total recettes d'exploitation	2 708 755,06	2 757 219,59	48 464,53
Dépenses d'exploitation			
G1 Dépenses afférentes à l'exploitation courante	367 116,85	362 782,21	- 4 334,64
G2 Dépenses afférentes au personnel	2 041 733,47	1 944 844,87	- 96 888,60
G3 Dépenses afférentes à la structure	373 214,86	417 376,44	44 161,58
Total dépenses d'exploitation	2 782 065,18	2 725 003,52	- 57 061,66
Résultat comptable			
Recettes d'exploitation	2 708 755,06	2 757 219,59	48 464,53
Dépenses d'exploitation	2 782 065,18	2 725 003,52	- 57 061,66
Résultat net	- 73 310,12	32 216,07	105 526,19
Capacité d'autofinancement (après retraitement)			
Résultat net	- 73 310,12	32 216,07	105 526,19
Dotations aux immobilisations incorporelles	-	-	-
Dotations aux immobilisations corporelles	35 709,09	35 032,11	- 676,98
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	-	-	-
Capacité d'autofinancement	- 37 601,03	67 248,18	104 849,21

Le résultat de l'exercice 2024 est excédentaire de 32 216.07 €, en hausse significative par rapport à 2023 de près de 105 500 €.

La capacité d'autofinancement positive permet de financer les dépenses courantes d'équipements. Ces derniers nécessaires au bon fonctionnement de la structure et à l'amélioration des conditions de vie des résidents, seront financés par les capitaux propres et notamment par la réserve en excédent affectée à l'investissement (Compléments Non Renouvelables engagés en 2020 par l'ARS pour un Plan Pluriannuel d'Investissement).

Pour mémoire, les autorités de tarification recommandent pour les EHPAD de statut public, non propriétaire du bâti, de dégager un taux de CAF en % des recettes courantes de fonctionnement de l'ordre moyen de 2,5%.

L'ERRD de l'exercice 2024 de l'EHPAD est conforme au compte de gestion dressé par le Comptable Public.

M. le Président, en sa qualité d'ordonnateur quitte la salle. La présidence est assurée par Mme Sylviane DUCHOSAL, Vice-Présidente.

Ceci exposé,

Le Conseil d'Administration,

Après avoir délibéré en l'absence du Président,

- nombre de votants : 7
- nombre d'abstentions : 0
- nombre de suffrages exprimés : 7
- nombre de votes « pour » : 7
- nombre de votes « contre » : 0

Conformément à l'article R.314-232 du CASF pour l'ERRD 2024,

Conformément à l'article R.314-223 du CASF pour le rapport financier et budgétaire,

APPROUVE l'ERRD de l'exercice 2024 de l'EHPAD.

FAIT ET DÉLIBÉRÉ LE 27 MARS 2025

Ont signé au registre tous les membres présents.

La secrétaire de séance,

Sylviane DUCHOSAL



Le Président,

Lucien SPIGARELLI

C.I.A.S.
LE CHALET - BP 60
73212 AIME-LA-PLAGNE CEDEX

