

Relevé des délibérations du CCAS du mardi 11 mars

L'an deux mille vingt-cinq, le jeudi 10 avril à dix-huit heures trente, le Conseil d'Administration du Centre Communal d'Action Sociale d'ÉVRAN, légalement convoqué, s'est réuni à l'EHPAD sous la Présidence de Monsieur Patrice GAUTIER, Président.

Nombre de membres en exercice : 13

Etaient présents : M. Patrice GAUTIER, Président - Mme Gaëlle JEANNE, Vice-présidente - M. Alain BRARD - M. Loïc MAUFRAIS- Mme Jacqueline PLANCHOT- M. Lawrence BARBIER- Mme Éliane POSTEL- M. Noël GOBIN – Mr Pascal MARTIN

Etaient Excusés : Mme Christine BRANDILY – Mme BERNARD

Pouvoirs : Mme Christine BRANDILY donne pouvoir à Mr Patrice GAUTIER
Mme Morgane BERNARD donne pouvoir à Mme Gaëlle JEANNE

Secrétaire de séance : Mme Gaëlle JEANNE a été nommée secrétaire de séance.

Convocation en date du 25 mars 2025

Affaires inscrites à l'ordre du jour de la séance du 10 avril 2025

Le procès-verbal de la précédente réunion du 11 mars 2025 n'a pas fait l'objet d'observations et est approuvé à l'unanimité.

EHPAD

➤ Délibération 2025-04-01 –Vote du compte de gestion 2024

Monsieur le Président rappelle que le compte de gestion constitue la reddition des comptes du comptable à l'ordonnateur et qu'il doit être voté préalablement au compte administratif ERRD.

Le Président ayant quitté la salle,

**Le Conseil d'Administration du CCAS après en avoir délibéré, à l'unanimité, (POUR : 10
CONTRE : 0, ABSTENTION : 0)**

- **APPROUVE** le compte de gestion du trésorier pour l'exercice 2024.
Ce compte de gestion, visé et certifié conforme par l'ordonnateur, n'appelle ni observation, ni réserve de sa part sur la tenue des comptes.

➤ Délibération 2024-04-02 - Vote de l'ERRD 2024

Présentation de l'Etat Réalisé des Recettes et Dépenses 2024 :

Le Conseil d'Administration

Vu l'EPRD 2024, les décisions modificatives, les différentes pièces comptables de l'exercice 2024 et

le compte de gestion dressé par le Trésorier de Dinan Banlieue,

Vu l'ERRD 2024 qui peut se résumer ainsi :

Cadre ERRD synthétique						
COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDÉS (CRP + CRA) - EXERCICE 2024						
	CHARGES		PRODUITS			
	PREVUS	REALISEES	PREVUS	REALISEES		
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	390 313,74 €	396 234,87 €	2 500 004,23 €	2 568 880,60 €	Groupe I : produits de la tarification	
Groupe II : charges afférentes au personnel	1 793 005,23 €	1 775 351,07 €	- €	95 039,29 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation	
Groupe III : charges afférentes à la structure	371 759,09 €	369 064,40 €	- €	25 779,53 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables	
TOTAL DES CHARGES	2 555 078,05 €	2 539 650,34 €	2 500 004,23 €	2 689 699,42 €	TOTAL DES PRODUITS	
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	153 049,08 €	50 073,82 €	- €	RESULTAT COMPTABLE DEFICITAIRE	
TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT	2 555 078,05 €	2 689 699,42 €	2 550 078,05 €	2 689 699,42 €	TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT	
TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT A LA CAF - EXERCICE 2024						
	PREVU	REALISEE	PREVU	REALISEE		
RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT) (1)	- €	153 049,08 €	50 073,82 €	- €	RESULTAT COMPTABLE (DEFICIT) (1)	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €	- €	- €	- €	Produits des cessions d'éléments d'actif	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	32 967,51 €	32 714,16 €	- €	- €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virés au résultat	
Report sur fonds dédiés (ESSMS privés)	- €	- €	- €	- €	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	
SOUS-TOTAL 1	32 967,51 €	185 763,23 €	50 073,82 €	- €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)	
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2-0)	- €	185 763,23 €	17 106,31 €	- €	SOUS-TOTAL 2	
Taux de CAF en pourcentage des produits	0,00%	6,91%	0,68%	0,00%	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2-0)	
					Taux d'IAF en pourcentage des produits	
TABLEAU DE FINANCEMENT (TF) - EXERCICE 2024						
	PREVU	REALISEE	PREVU	REALISEE		
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	17 106,31 €	- €	- €	185 763,23 €	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	
Remboursement des dettes financières	14 552,80 €	10 839,60 €	14 452,80 €	8 430,80 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées	
Immobilisations (2)	25 250,00 €	16 531,97 €	3 000,00 €	3 281,57 €	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 100) et subventions d'investissement	
Autres emplois	- €	- €	- €	- €	Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)	
TOTAL DES EMPLOIS	56 909,11 €	27 371,57 €	17 452,80 €	197 475,60 €	TOTAL DES RESSOURCES	
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	170 104,03 €	39 456,31 €	- €	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	56 909,11 €	197 475,60 €	56 909,11 €	197 475,60 €	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	
MOUVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE 2024 (3)						
	PREVUS	REALISES	PREVUS	REALISES		
Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)	- €	- €	- €	- €	Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)	
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (FRNG) - EXERCICE 2024						
	PREVU	REALISEE				
FRNG au 1er janvier 2024	958 871,43 €	958 871,43 €				
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	- 39 456,31 €	170 104,03 €				
FRNG au 31 décembre 2024	919 415,12 €	1 128 975,46 €				
Cadre ERRD synthétique (suite)						
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) - EXERCICE 2024						
	PREVU	REALISEE				
BFR au 1er janvier 2024	82 122,93 €	82 122,93 €				
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période	-	25 201,80 €				
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période	-	43 847,55 €				
BFR (ou EFE signe "-") au 31 décembre 2024	82 122,93 €	63 477,18 €				
TRESORERIE - EXERCICE 2024						
	PREVU	REALISEE				
Trésorerie au 1er janvier 2024	876 748,20 €	876 748,20 €				
Variation de trésorerie de la période	- 39 456,31 €	188 749,78 €				
Trésorerie au 31 décembre 2024	837 291,89 €	1 065 497,98 €				
Contrôle de la variation de trésorerie entre ERRD synthétique et bilan financier					Ecart de : 0,00 €	

(1) Hors report à nouveau (ligne 002) et ligne d'équilibre des amortissements comptables excédentaires différés (ligne 005)

(2) Y compris participations et créances rattachées à des participations

(3) ESSMS privés uniquement

Annee8_r314-232cas_errd_complet_0121.xls / ERRD synt

Groupe 1 Produits de la tarification	Groupe 2 Autres Produits	Groupe 3 Produits financiers	Total
2 568 880.60 €	95 039.29 €	25 779.53 €	2 689 699.42 €
Groupe 1 Charges d'exploitation courante	Groupe 2 Charges afférentes au personnel	Groupe 3 Charges Afférentes à la structure	Total
366 234.87 €	1 775 351.07 €	395 064.40 €	2 536 650.34 €

**L'exercice 2024 présente un résultat positif de 153 049.08€
Répartit par sections tarifaires comme suit**

	Hébergement	Dépendance	Soin	Total
Résultats	+ 6 471.91€	+ 26 269.02€	+ 120 308.15€	153 049.08€

Le Président ayant quitté la salle,

Le Conseil d'Administration du CCAS après en avoir délibéré, à l'unanimité, (POUR : 10, CONTRE : 0, ABSTENTION : 0)

- **APPROUVE** l'Etat des Recettes et des Dépenses (ERRD) 2024 tel que présenté

➤ **Délibération 2025-04-03 - Affectation du résultat 2024**

A la constatation du résultat de l'exercice 2024 et en tenant compte des résultats retenus par le Conseil Départemental et l'Agence Régionale de Santé et des résultats antérieurs

Le Conseil d'Administration du CCAS après en avoir délibéré, à l'unanimité, (POUR : 11, CONTRE : 0, ABSTENTION : 0)

- **DECIDE QUE :**

L'affectation des résultats de l'excédent de fonctionnement de l'année 2024 et des résultats antérieurs se cumulent ainsi :

Antérieurs	Hébergement	Dépendance + Soins	Total
Excédent ou déficit 2024 à reporter	+6 471.91 €	+ 146 577.17€	153 049.08€
Réserve d'investissement	00.00 €	100 000.00 €	100 000.00 €
Réserve de Compensation Solde réserve de compensation	+ 6 471.91€ 69 180.96 €	+ 46 577.17€ 470 145.52€	53 049.08 € 539 326.48 €
Cumul Réserve de compensation	75 652.87 €	516 722.69€	592 375.56 €

➤ **Délibération 2025-04-04 - Vote de l'Etat Prévisionnel des Dépenses et des recettes (EPRD) 2025**

L'EPRD 2025 se présente comme suit :

Budget Fonctionnement

Produits de la tarification Groupe 1	Autres Produits Groupe 2	Produits financiers Groupe 3	Total
2 519 778.77 €	0 €	0 €	2 519 778.77€ €
Charges d'exploitation courante Groupe 1	Charges afférentes au personnel Groupe 2	Charges Afférentes à la structure Groupe 3	Total
372 414.01 €	1 799 968.28 €	402 707.67 €	2 575 089.96 €

Le budget prévisionnel 2025 de fonctionnement présente un déficit de 55 311.19€

Répartit sur les 3 sections comme suit

	Hébergement	Dépendance	Soin	Total
Résultats	- 3 159.98€	- 59 579.42€	+ 7 428.21	- 55 311.19€

Par arrêté du Conseil Départemental en date du 26 mars 2025,

les tarifs applicables du 1^{er} avril 2025 au 31 décembre 2025 sont les suivants :

- Hébergement + 60 ans : 66.19€ -
- Hébergement – 60 ans : 83.93€
- Talon dépendance : 6.07€

Les montants de l'APA (Aide Personnalisée à l'Autonomie) applicables au 1^{er} avril 2025 :

- GIR 1 et 2 : 22.52€
- GIR 3 et 4 : 14.29€
- GIR 5 et 6 : 6.07€

Budget Investissement

INVESTISSEMENT - BUDGET PRIMITIF 2025

Depenses

	Libellé	Prévu 2024	réalisé 2024	Prévisionnel 2025
021.Titre 1	Remboursement des dettes financières	14 452.80	10 839.60	14 452.80
165	Dépôts et cautionnements reçus	14 452.80	10 839.60	14 452.80
022.Titre 2	Acquisition de l'élément de l'actif immobilisé	35 350.00	16 531.97	62 700.00
2154	Matériel et outillage	15 150.00	15 067.67	42 500.00
2181	Installations générales, agencements, aménagements divers	10 100.00	1464.30	10 100.00
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	10 100.00	-	10 100.00
	TOTAL DES DEPENSES	49 802.80	27 371.57	77 152.80

INVESTISSEMENT - BUDGET PRIMITIF 2025

Recettes

	Libellé	Prévu 2024	réalisé 2024	Prévisionnel 2025
027.Titre 1	Augmentation des capitaux propres	3 000.00	3 281.57	3000.00
10222	Fonds de compensation de la TVA	3 000.00	3 281.57	3000.00
028.Titre 2	Augmentation des dettes financières	14 452.80	8 430.80	14 452.80
165	Dépôts et cautionnements reçus	14 452.80	8 430.80	14 452.80
	TOTAL DES RECETTES	17 452.80	11 712.37	17 452.80

Cadre EPRD synthétique			
COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRPP + CRPA) - EXERCICE 2025			
	CHARGES	PRODUITS	
Groupes I : charges afférentes à l'exploitation courante	372 414,01 €	2 519 778,77 €	Groupes I : produits de la tarification
Groupes II : charges afférentes au personnel	1 799 968,28 €	0,00 €	Groupes II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupes III : charges afférentes à la structure	402 707,67 €	0,00 €	Groupes III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	2 575 089,96 €	2 519 778,77 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (1)	0,00 €	55 311,19 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE (1)
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	2 575 089,96 €	2 575 089,96 €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL
TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT PREVISIONNEL A LA CAF PREVISIONNELLE - EXERCICE 2025			
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT) (1)	0,00 €	55 311,19 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (DEFICIT) (1)
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0,00 €	0,00 €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	35 146,01 €	0,00 €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
Reportes en fonds dédiés (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions
		0,00 €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
SOUS-TOTAL 1	35 146,01 €	55 311,19 €	SOUS-TOTAL 2
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2>0)	0,00 €	20 165,18 €	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)
<i>Taux de CAF en pourcentage des produits</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,80%</i>	<i>Taux d'IAF en pourcentage des produits</i>
TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL - EXERCICE 2025			
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	20 165,18 €	0,00 €	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE
Remboursement des dettes financières	0,00 €	0,00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (2)	0,00 €	0,00 €	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106 Réserves) et subventions d'investissement
Autres emplois	0,00 €	0,00 €	Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
TOTAL DES EMPLOIS	20 165,18 €	0,00 €	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	0,00 €	20 165,18 €	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	20 165,18 €	20 165,18 €	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT
MOUVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE 2025 (3)			
Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)	0,00 €	0,00 €	Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)
Cadre EPRD synthétique (suite)			
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL PREVISIONNEL (FRNG) - EXERCICE 2025			
FRNG estimé au 1er janvier 2025	0,00 €		
Variation du fonds de roulement : Apport ou (Prélèvement) calculé à partir du TFP, corrigé, pour les ESSMS privés, des mouvements de l'exercice sur les comptes de liaison stables de trésorerie	-20 165,18 €		
FRNG prévisionnel au 31 décembre 2025	-20 165,18 €		
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) PREVISIONNEL - EXERCICE 2025			
BFR estimé au 1er janvier 2025	0,00 €		
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période	0,00 €		
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période	0,00 €		
BFR (ou EFE signe "-") prévisionnel au 31 décembre 2025	0,00 €		
TRESORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE 2025			
Trésorerie au 1er janvier 2025	0,00 €		
Variation provisionnelle de trésorerie de la période	-20 165,18 €		
Trésorerie au 31 décembre 2025	-20 165,18 €		
Contrôle de la variation de trésorerie entre EPRD synthétique et PGFP → <input type="text" value="Ok"/>			

Le Conseil d'Administration du CCAS après en avoir délibéré, à l'unanimité, (POUR : 11, CONTRE : 0, ABSTENTION : 0)

- **APPROUVE** l'EPRD 2025 tel que présenté
- **APPROUVE** les tarifs 2025, applicable aux 1er avril 2025, arrêtés par le Conseil départemental

