

S.P. RIOM
25 OCT. 2023
PUY-DE-DOME

BUDGET CIAS 2024 ET BUDGETS ANNEXES PREVISIONNELS



Méthode

- Il a été tenu compte des préconisations du Rapport d'orientation budgétaire présenté lors de la dernière séance du Conseil d'Administration à savoir :
 - - le maintien de la subvention de RLV
 - - une politique tarifaire restant en adéquation avec le potentiel de ressources contributives de nos bénéficiaires

Evolution budgétaires proposées pour les 5 budgets

- Avancement d'échelon et de grade
- Augmentation de la CNRACL
- Augmentation de la grille indiciaire des agents du CIAS et des 5 points Bonus
- Les incidences du poste de Responsable administratif et financier
- Pour les agents n'ayant pas le CTI, une compensation par le régime Indemnitare

BUDGET PREVISIONNEL 2024 SERVICE DE SOINS

FORFAIT SOINS

- Définition: l'ARS accorde chaque année une dotation de fonctionnement pour une activité définie et autorisée (63 places)
- Reprise théorique des déficits et excédents par l'ARS.

Nouvelle réforme des Financements avec deux socles : un forfait structure et la prise en compte de la dépendance et de la pathologie des patients .

Simulation reçue par l'ATIH

En attente de notification de l'ARS pour 2023

PARTICIPATION DE RLV

- Pas de participation de la collectivité

BUDGET PREVISIONNEL 2024 SERVICE DE SOINS

Fonctionnement	LES DEPENSES		LES RECETTES
Groupe 1- Dépenses afférentes à l'exploitation	129 050 € (dont frais infirmiers : 90 000 €, frais de carburants : 15 000 €, frais mutualisés : 14 900 €)	Groupe 1- Produits de tarification	960 007,80 € (Nouveau calcul avec une convergence positive de 10 291,80 € par sur 5 ans)
Groupe 2- Dépenses de personnel	760 294 € (56 907 € de personnel mutualisé)	Groupe 2- Autres produits d'exploitation	29 176,20 € (chèques déjeuners : 6 000 € et indemnités journalières : 23 176,20 €)
Groupe 3- Dépenses afférentes à la structure	100 200 € (dont assurances : 35 000 €, véhicules : 15 000 €, amortissements : 20 000 €, informatique : 7 600 €)	Groupe 3- Produits financiers	360 € (fin de la subvention d'investissement pour l'acquisition des véhicules)
Total	989 544 €		989 544 €

BUDGET PREVISIONNEL 2024 SERVICE DE SOINS

Investissements	LES DEPENSES		LES RECETTES
Subventions investissement-13	360 € (subvention acquisition des véhicules)	Solde exécution investissement reporté-001	
Immobilisations incorporelles-20	5 000 € (logiciel informatique)	Amortissements des immobilisations-28	20 000 € (logiciel, matériel...)
Immobilisations corporelles-21	14 640 € (matériel informatique et imprévus)		
Total	20 000 €		20 000 €

Budget 2024 de l'EHPAD

● 3 sections :

- Hébergement,
- Dépendance,
- Soins.

● Ce budget est présenté en Etat Prévisionnel des Dépenses et Recettes. Il peut être présenté en déséquilibre, du moment que les grands équilibres financiers et bilanciaux sont équilibrés.

● Mesures nouvelles :

Aucune mesure nouvelle prévisionnelle

Transfert des ASH Faisant Fonction AS sur la section soins

Budget 2024 de l'EHPAD

I- Forfait soins

C'est un calcul forfaitaire, au regard de l'état de dépendance des résidents et de la prise en compte de leurs pathologies.

BUDGET PREVISIONNEL 2024 Soins EHPAD

Fonctionnement	LES DEPENSES		LES RECETTES
Groupe 1- Dépenses afférentes à l'exploitation	21 200 € (dont dispositifs médicaux : 20 000 €, 1 200 € d'achat de matériels médical)	Groupe 1- Produits tarification	1 684 899,01 € (dotation ARS 2023 *1,5%)
Groupe 2- Dépenses de personnel	1 514 162 €	Groupe 2- Autres produits d'exploitation	30 700 € (remboursement maladie + chèque déjeuner)
Groupe 3- Dépenses afférentes à la structure	180 237,01 € (dont assurances : 47 500 €, immobilisations : 22 000 € Provision de 107 637,01 € pour équilibrer la dépendance)	Groupe 3- Produits financiers	
Total	1 715 599,01 €		1 715 599,01 €

Budget 2024 Dépendance de l'EHPAD

- II- Forfait Dépendance
- Pour 2023, il est de 512 690 €

C'est une formule mathématique, au regard de l'état de dépendance des résidents de la structure, sans maîtriser les évolutions tarifaires

Le Département se réfère au dernier GMP validé de 2021 à 757.

Tarifs dépendance proposés

GIR	Tarifs 2023	Tarifs 2024	Evolution
GIR 1-2	20,57 €	20,57	
GIR 3-4	13,06 €	13,06	
GIR 5-6	5,54 €	5,54	

BUDGET PREVISIONNEL 2024 Dépendance EHPAD

Fonctionnement	LES DEPENSES		LES RECETTES
<p> Groupe 1- Dépenses afférentes à l'exploitation</p>	<p>41 000 € (dont protections : 20 000 € et prestations de blanchissage : 15 000 €)</p>	<p>Groupe 1- Produits tarification</p>	<p>517 120 €</p>
<p> Groupe 2- Dépenses de personnel</p>	<p>573 357,01 €</p>	<p>Groupe 2- Autres produits d'exploitation</p>	<p>16 800 € (dont remboursement maladie : 10 500 €)</p>
<p> Groupe 3- Dépenses afférentes à la structure</p>	<p>27 200 € (dont assurances : 25 000 € ; dotations aux amortissements pour 2 200 €)</p>	<p>Groupe 3- Produits financiers</p>	<p>107 637,01 € (reprise sur provision réalisée sur la section soins)</p>
<p>Total</p>	<p>641 557,01 €</p>		<p>641 557,01 €</p>

Budget 2024 Hébergement de l'EHPAD

● III- Tarif Hébergement

- Ce tarif intègre le projet architectural et des augmentations de compte comme le chauffage, l'alimentation et l'électricité.
- En 2024, il est proposé 63,30 €, soit une augmentation de 0,32 € (+ 0,51 % par rapport au tarif hébergement 2023 facturé à 62,98 €)

Budget 2024 Hébergement de l'EHPAD

● IV- Rappel du Coût à charge pour la personne âgée 2023-2024

En 2023, le coût à charge est de 68,52 € (62,98+5,54) par rapport au facturé et de 67,54 € pour le tarif moyen.

En 2024, le coût à charge proposé est de 68,84 € soit une évolution 0,47% par rapport au facturé .

Le coût moyen à charge 2023 pour les EHPAD habilités à l'aide sociale est de 66,43 € (maximum 75,89 €) .

BUDGET PREVISIONNEL 2024 Hébergement EHPAD

Fonctionnement	LES DEPENSES		LES RECETTES
Groupe 1- Dépenses afférentes à l'exploitation	412 550 € (dont alimentation : 170 000 €, eau, électricité et chauffage : 137 000 €...)	Groupe 1- Produits tarification	1 842 030€ (63,30 euros par l'activité de 29 100 journées)
Groupe 2- Dépenses de personnel	965 012 €	Groupe 2- Autres produits d'exploitation	347 020 € (indemnités journalières : 29 500 € et chèques déjeuner : 10 520 €, location chambre froide su Portage de repas : 6 000 €, remboursement du FCTVA : 301 000 €)
Groupe 3- Dépenses afférentes à la structure	844 100 € (dont intérêts des emprunts : 301 000 €, amortissements : 370 000 €, assurance du personnel 47 500 €, maintenance entretien 72 800 €...)	Groupe 3- Produits financiers	32 612 € (quote part de la subvention CNSA de 32 612 €)
Total	2 221 662 €		2 221 662 €

BUDGET PREVISIONNEL EHPAD

Investissements	LES DEPENSES		LES RECETTES
Titre 1 : remboursement dettes financières	282 500 €	Amortissement des immobilisations- 28	396 250 €
Titre 2 : Acquisition de l'élément d'actif immobilisé	159 445 €	Augmentation des capitaux propres et dettes financières	1 135 000€ <small>(caution 35 000 € FCTVA 1 100 000 €)</small>
Total	441 945 €		1 531 250 €

PROPOSITION TARIFAIRE Portage de Repas

● Mesures Nouvelles spécifiques à ce service

- Baisse de l'activité de janvier à septembre 2023 → Activité prévisionnelle 2024 : **80 500 repas**
Le prévisionnel 2023 était de 85 000 repas
- Incidence liée à la compensation du CTI par le ségur et mise en place des astreintes

● Le RESTE A CHARGE POUR 2024

- Participation de RLV et des communes de CCPL à hauteur de 0,99 €/repas
- Subvention de RLV : 75 735 €
- Tarifs identiques à l'an dernier : **10,35 € TTC** pour un repas
- Tarification nouvelle du pain à 0,50 € TTC

Pour rappel : Pas d'évolution du tarif depuis 2020 soit une facturation à 9,50 €/repas (le tarif avait augmenté de 0,50 € en 2020)

● QUELQUES REFERENCES TARIFAIRES

- Services publics : 10,25 € (SISPA Cébazat) -10,50 € (SIVOS Billom potage compris) –
(Combraille Sioule et Morge) de 6,40 à 12,15 € (suivant barèmes sociaux)
- Prestataire privé : 12,95€ (Cuisine artisanale de Brugheas qualitatif) - 13 € midi 11€ soir (Les Candéliees Chatel guyon) - 11,59 € AEP Gerzat (menu normal pain 0,40 € et potage 0,79 € en sus)

BUDGET PREVISIONNEL 2024 PORTAGE DE REPAS

Fonctionnement	LES DEPENSES		LES RECETTES
Charges à caractère général 011	567 297 € HT (dont 476 772 € de fournitures alimentaires, 50 000 € de location véhicules, 13 000 € de carburant et 22 900 € de charges mutualisées)	Produits de services-70	827 702 € HT (824 702 € facturation usagers, 3 000 € de chèque déjeuners)
Charges de personnel-012	333 100 € (1 agent est parti à la retraite en juin 2023)	Dotations et Participations-74	79 459 € (75 735 € : participation RLV + 3 724 € de facturation à CCPL)
Opérations d'ordre -042	5 800 € (amortissements)	Atténuation de charges-013	3 000 € (remboursement IJ)
Charges excep. ou courantes-67 et 65	3 964 €		-
Total	910 161 €		910 161 €

BUDGET PREVISIONNEL PORTAGE DE REPAS

Investissements	LES DEPENSES		LES RECETTES
Immobilisations incorporelles-20	800 € (logiciel)	Amortissement des immobilisations- 28	5 800 €
Immobilisations corporelles-2183	5 000 € (informatique et imprévus)	Opérations d'ordre-040	0 €
Total	5 800 €		5 800 €

PROPOSITION TARIFAIRE Portage de Repas

Repas

- Repas sans Pain : 10,35 € TTC
- Pain : 0,50 € TTC
- Pain supplémentaire 0,35 € TTC (prix coûtant)
- Potage : 1,05 € TTC
- Plat garni : 4,35 € TTC
- Légumes 1,60 € TTC

BUDGET PREVISIONNEL 2024 AIDE A DOMICILE

- Activité prévisionnelle diminuée au vu des heures réalisées 2023 estimation à 95 000 heures
- Mesures Nouvelles essentiellement liées aux dépenses de personnel en intégrant le ségur
- Les dépenses de personnel ont été diminuées eu égard à l'activité prévisionnelle

BUDGET PREVISIONNEL 2024 AIDE A

DOMICILE

- Hypothèse de travail 2024 (suite)
 - Tarif Horaire de
 - 26,60 € pour les prestations CD : +1,53 % par rapport au facturé 2023 de 26,20 € (tarif moyen de 25,61 € soit +3,87 %)
 - 28 € pour le plein tarif soit 6,87 % par rapport au tarif facturé actuellement
 - Prise en compte de la dotation qualité
financement susceptible de 160 000 €
 - Subvention de RLV de 640 050 €
 - 72 674 € par rapport à 2023

BUDGET PREVISIONNEL 2024 AIDE A DOMICILE

Fonctionnement	LES DEPENSES		LES RECETTES
Groupe 1- Dépenses afférentes à l'exploitation	179 620€ (dont frais déplacement : 122 290 €, frais mutualisés : 34 500 €, EPI 11 380 €)	Groupe 1- Produits tarification	2 561 594,20 € (facturation 95 000 heures)
Groupe 2- Dépenses de personnel	3 248 900,60 € (dont 431 024 € de personnel mutualisé)	Groupe 2- Autres produits d'exploitation	1 108 101,82€ (dont remboursement maladie : 120 000 € + subvention RLV et CCPL : 715 455,82 € Financement sécur CD 76 446 €)
Groupe 3- Dépenses afférentes à la structure	199 875 € (dont assurances : 110 000 €, cotisations : 11 000 €, informatique : 19 500 €)	Groupe 3- Produits financiers	0 €
Report déficit N-2	41 300 € (déficit 2020 : 206 502 € / 5 ans) Non intégration du déficit 2022		-
Total	3 669 696, 02 €		3 669 696,02 €

BUDGET PREVISIONNEL 2024 AIDE A DOMICILE

Investissement	LES DEPENSES		LES RECETTES
Subventions investissement-13	0 €	Solde exécution investissement reporté-001	0 €
Immobilisations incorporelles-20	0 €	Amortissements des immobilisations-28	12 000 €
Immobilisations corporelles-21	12 000 €		
Total	12 000 €		12 000 €

BUDGET 2024 CIAS

Le groupe dépenses de personnel intègre les rémunérations des personnes ayant des fonctions sur plusieurs services (direction, accueil,..).Il a été intégré le poste de responsable administratif et financier

Les dépenses de communication et de formation sont portées par le budget du CIAS car cela concerne l'ensemble des services du CIAS, avec la mise en place de formations transversales et communes.

Les dépenses de communication sont de 5 000 €.

Les dépenses de formation sont de 25 000 €

La subvention de RLV, tous services confondus, est de 964 958 €.

BUDGET PREVISIONNEL 2024 CIAS

Fonctionnement	LES DEPENSES		LES RECETTES
Charges à caractère générale-011	168 700 € (dont frais mutualisé reversé à RLV 83 300 €, formation : 25 000 €, frais d'affranchissement : 20 000 €)	Produits de services-70	337 287 € (dont reversement personnel intra CIAS et frais mutualisés 334 287 €)
Charges de personnel-012 (charges de personnel)	406 560 € (direction + accueil)	Dotations, subventions et participations-74	964 958 € (subvention d'équilibre RLV)
Charges gestion courante-65	719 985 € (équilibre des budgets annexes :715 785 € et 2 400 € informatique)	Autres produits gestion courante 75	0 €
Charges financières-66	0 €	Remboursement sur rémunérations	8 000 €
Dotations aux amortissements	15 000 €		
Total	1 310 245 €		1 310 245 €

BUDGET PREVISIONNEL 2024 CIAS

Investissements	LES DEPENSES		LES RECETTES
Emprunts et dettes-16	0 €	Opérations d'ordre de transfert entre sections-40	15 000 € (amortissements)
Immobilisations incorporelles -20	0 €	Solde d'investissement reporté	0 € (report au BS)
Immobilisations corporelles- 21	15 000 € (dont informatique : 15 000 €)	FCTVA	0 €
Immobilisations en cours -23	0 €	Emprunts et dettes assimilées-16	0 €
Total	15 000 €		15 000 €



**MERCI POUR VOTRE
ATTENTION**

