

Envoyé en préfecture le 29/06/2023

Reçu en préfecture le 29/06/2023

Publié le

ID : 031-213100662-20230628-AX1CA28062023-BF



EHPAD  
CECILE BOUSQUET



# RAPPORT EPRD 2023



Le budget Hébergement prévisionnel 2023, présenté en octobre 2022, a été accepté et approuvé par le CD 31 en Janvier 2023, la dotation globale dépendance nous a été communiqué en janvier 2023 ; la dotation soin n'a, quant à elle pas encore définitivement été arrêtée, et a été donnée de manière indicative sur la dernière décision modificative de 2022.

Bien que nous ayons été le plus prudent et sincère dans le montant de certaines de nos dépenses, nous savons pertinemment que la réalité de l'inflation galopante et les augmentations salariales (CTI, revalorisation des grilles non compensées dans leur intégralité) face à la faiblesse des moyens alloués avec des taux de reconduction insuffisants nous amènent à présenter, pour la première fois, un budget prévisionnel déficitaire.

**I- PRESENTATION DE L'ACTIVITE****Hébergement Permanent : 77 lits**

<b>Activité théorique 2023</b> <b>28 105 journées</b>	<b>Retenue 2022</b>	<b>Réalisée 2022</b>	<b>Retenue 2023</b>
Nombre de journées	27 262	27 251	27 262
Taux d'occupation	97.00%	96.96%	97.00%

**Hébergement Temporaire : 1 lit**

<b>Activité théorique 2022</b> <b>365 journées</b>	<b>Retenue 2022</b>	<b>Réalisée 2022</b>	<b>Retenue 2023</b>
Nombre de journées	354	48	354
Taux d'occupation	97.00%	13.15%	97.00%

Comme chaque année, le même taux d'occupation a été reconduit à 97% pour l'hébergement temporaire et permanent.

L'analyse des demandes d'admission et des durées de séjours temporaires, nous amène à mener une réflexion sur la pertinence de la transformation de notre lit temporaire en hébergement permanent lors de la négociation du CPOM.

**II - PRESENTATION DES RECETTES ET DES DEPENSES :**

Il est proposé d'inscrire à l'EPRD 2023 des recettes à hauteur de **4 495 015.63 €** et des dépenses à hauteur de **4 664 300.18 €**.

**COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE 2023)**

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	787 710.00 €	4 364 796.43 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	3 045 680.68 €	125 330.47 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	830 909.50 €	4 888.73 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	4 664 300.18 €	4 495 015.63 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE	0.00 €	169 284.55 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	4 664 300.18 €	4 664 300.18 €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

La ventilation générale peut être synthétisée de la manière suivante :

RECETTES	HEB	DEP	SOINS	TOTAL
<b>Groupe 1</b>				
Produits de la tarification	2 012 295.66 €	550 174.70 €	1 648 111.86 €	4 210 582.22 €
Financement complémentaires CTI (soins)	84 660.15 €	69 554.06 €		154 214.21 €
<b>Groupe 2</b>				
Autres produits	6 480.00 €	26 317.54 €	92 532.93 €	125 330.47 €
<b>Groupe 3</b>				
Produits financiers	3 683.45 €	0.00 €	1 205.28 €	4 888.73 €
<b>TOTAL</b>	<b>2 107 119.26 €</b>	<b>646 046.30 €</b>	<b>1 741 850.07 €</b>	<b>4 495 015.63 €</b>

Le CD 31 a validé en janvier 2023, les recettes et les dépenses hébergement à hauteur d'un montant de **2 079 774.26 €** (dont 2 012 295.66 € produits de la tarification). Est réajusté à l'EPRD le montant des financements complémentaires issus de la dotation soin, augmentant les recettes prévisionnelles de 27 345€ (pour un total de 2 107 119.26€). Lors de la négociation budgétaire, nous avons obtenu un taux d'augmentation de 3.88% de nos prix de journée.

En dépendance, l'arrêté prévoit une dotation globale de **542 192 €** sur la base de 77 lits, à laquelle est rajoutée la dépendance de l'hébergement temporaire de 7 982.70 €. Les produits de la tarification s'élèvent donc à 550 174.70€. La part départementale de ce FGD est de 286 885.20€.

A ce jour, le bulletin d'information de l'ARS (voir annexe) nous indique que les informations permettant à l'Ars de calculer les dotations soins n'ont pas été communiquées par le national ainsi nos autorités n'ont aucune visibilité sur le calcul de nos dotations

Alors que, nous devons présenter les EPRD au 30 juin, les notifications seront réalisées en juillet. Face à cette injonction paradoxale de l'Etat, nous vous présentons tout de même un EPRD 2023 avec la notification de base transmise en décembre 2022 que nous ne transmettrons pas sur le portail CNSA (vu et conseillé par l'ARS) afin d'éviter le rejet pour non-conformité à une dotation qui est inconnue de tous.

Dès réception de cette notification courant juillet, nous modifierons la dotation ( qui sera à la hausse car tiendra compte de la revalorisation du taux) et avec transmission sur le portail CNSA pour validation par nos autorités.

**Les produits prévisionnels non issus de la tarification sont :**

- les reversements inter-établissement des coûts mutualisés (PERMUTEO)
- les aides d'état pour l'apprentissage et l'insertion
- les compensations des temps partiels versées par le FEH
- les remboursements liés à l'absentéisme (CPAM, assurance statutaire)

DEPENSES	HEB	DEP	SOINS	TOTAL
Groupe 1 Dépenses afférentes à l'exploitation	616 660.00 €	110 550.00 €	60 500.00 €	787 710.00 €
Groupe 2 Dépenses afférentes au personnel	738 242.87 €	582 855.44 €	1 724 582.37 €	3 045 680.68 €
Groupe 3 Dépenses afférentes à la structure	751 521.04 €	18 249.05 €	61 139.41 €	830 909.50 €
<b>TOTAL</b>	<b>2 106 423.91 €</b>	<b>711 654.49 €</b>	<b>1 846 221.78 €</b>	<b>4 664 300.18 €</b>

❖ **Groupe 1 : charges exploitation courante :**

Le budget prévisionnel tient compte de l'augmentation des prix en général et de l'inflation actuelle en particulier. Les dépenses afférentes aux charges d'exploitation courante ont été réajustées sur la base du réalisé N-1 et le provisoire des 6 premiers mois de 2023. Il a été tenu compte de l'augmentation annoncée des dépenses :

- énergie + 56%
- alimentation + 17%
- prestations extérieures +8%

❖ **Groupe 2 : Charges du Personnel :**

Notre tableau des effectifs, validé lors de la dernière négociation de notre convention tripartite (2015-2020), a été modifié en intégrant les effets financiers de notre dernière évaluation Pathos pour pouvoir adapter notre accompagnement à l'évolution de l'état de santé et de dépendance de nos résidents.

	ETP EPRD 2022	
Direction administration	3.60	3.60
Cuisine, Services Généraux, Diététicien	4.00	4.00
Animation, Service - Social	1.00	1.00
ASH, agent de services affectés aux fonctions de blanchissage, nettoyage et service de repas	9.00	9.00
Aide-soignante	26.50	26.50
ASG dont apprentis	4.00	4.00
Psychologue	0.80	0.80
Médecin coordonnateur	0.40	0.40
Infirmier	7.00	7.00
Autres personnels paramédicaux	1.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>57.30</b>	<b>56.30</b>

- 1 ETP

- **Autres personnels paramédicaux** : suite aux départs successifs de trois jeunes psychomotriciens, nous nous sommes interrogés sur la pertinence de maintenir ce type de compétences au service de la personne âgée très attachée à la kinésithérapie. Nous avons envisagé de renforcer l'activité de sport adaptée déjà existante par le recrutement d'un enseignant APA salarié. Face aux difficultés de recrutement et aux bilans d'intervention positifs de nos kinésithérapeutes libéraux, nous avons, avec notre médecin coordonnateur et notre cadre de santé, décidé d'étendre leur prestation à 3 demies-journées par semaine. Cela implique une modification de notre tableau des effectifs du personnel salarié et de notre tableau du personnel extérieur à hauteur de 23 000€.

Après réalisation de nos ERRD et de notre bilan des données sociales, nous mesurons l'impact fort du surcoût de l'absentéisme (maladie ou formation) sur nos charges du personnel. Ainsi, dans la dynamique de sincérité de nos budgets, nous avons fait le choix d'intégrer dans les charges fixes de personnel le coût des mesures de remplacement du personnel soignant à hauteur de 224 000€ (compensé par des remboursements au 6419 pour 117 000 €). Le surcoût de l'absentéisme est donc estimé à 107 000€.

Force est de constater que les financements publics sont insuffisants pour couvrir le coût réel d'un fonctionnaire hospitalier. Néanmoins, pour fidéliser et stabiliser nos équipes, l'établissement, dans le cadre de ses lignes directrices de gestion, proposera à l'ensemble des agents recrutés en contrat à durée déterminée sur un poste permanent, un contrat à durée indéterminée dès 2023. Une politique de titularisation sera menée, dans les années à venir, en cohérence avec les finances de l'EHPAD.

- **En personnel extérieur**, nous maintenons les mesures d'activité de sport adapté financé exclusivement par l'hébergement, les honoraires de cabinet en conseil juridique et en expertise comptable, les honoraires liés à l'intervention des médecins, kinésithérapeutes, pédicures et orthophonistes.

### ❖ **Groupe 3 : Charges de la structure**

Les dépenses afférentes aux charges de la structure ont été réajustées sur la base du réalisé N-1. Les dépenses de ce chapitre sont impactées depuis quelques années par la nécessité de moderniser notre système d'information en ayant recours à des progiciels performants pour accompagner nos équipes pluridisciplinaires de terrain. Nous restons vigilants à négocier régulièrement nos contrats de maintenance et d'assurance. A la suite des élections professionnelles de décembre 2022, l'établissement doit prévoir les dépenses de formation syndicales à la charge de l'établissement (non prises en charge par notre OPCO).

## III – TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL : SECTION D'INVESTISSEMENT

Tableau de financement prévisionnel

Ressources		Réel 2021	Anticipé ou réel 2022 (1)	Exercice 2023
N° de comptes	Libellés			
	Capacité d'autofinancement	502 087.92 €	94 314.76 €	88 097.63 €
	<i>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</i>			
10	Fonds associatifs, Apports, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)	169 222.31 €	27 388.82 €	0.00 €
13	Subventions d'investissement (sauf 139)	0.00 €	34 511.00 €	21 988.53 €
	<i>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 (2))	26 000.00 €	28 000.00 €	28 000.00 €
165	Dépôts et cautionnements reçus (2)			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) (2)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titre 3 : Autres ressources :</i>			
17	Dettes rattachées à des participations (2)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272, 273 et 2768)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	0.00 €	0.00 €	0.00 €
070	Annulations de mandats sur exercices clos (3)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>697 310.23 €</b>	<b>184 214.58 €</b>	<b>138 086.16 €</b>
	<b>PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>0.00 €</b>	<b>187 889.21 €</b>	<b>170 957.84 €</b>
	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>	<b>697 310.23 €</b>	<b>372 103.79 €</b>	<b>309 044.00 €</b>

Emplois		Réel 2021	Anticipé ou réel 2022 (1)	Exercice 2023
N° de comptes	Libellés			
	Insuffisance d'autofinancement	0.00 €	0.00 €	0.00 €
10	Fonds propres et réserves - Réduction (sauf 106) (2)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165(2))	221 117.77 €	231 529.60 €	242 044.00 €
165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) (2)			
17	Dettes rattachées à des participations (2)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) (2)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :</i>			
20	Immobilisations incorporelles	1 198.50 €	552.00 €	40 000.00 €
21	Immobilisations corporelles	11 799.73 €	135 295.28 €	27 000.00 €
	- dont terrains	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	- dont agencements de terrains	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	- dont constructions	0.00 €	16 249.47 €	0.00 €
	- dont installations techniques, matériel et outillage	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	- dont autres immobilisations corporelles	11 799.73 €	119 045.81 €	27 000.00 €
23	Immobilisations en cours	0.00 €	4 726.91 €	0.00 €
26	Participations et créances rattachées à des participations	0.00 €	0.00 €	0.00 €
27	Autres immobilisations financières (sauf 2768)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titres 3 : Autres emplois :</i>			
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
071	Annulation de titres sur exercices clos (3)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>234 116.00 €</b>	<b>372 103.79 €</b>	<b>309 044.00 €</b>
	<b>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>463 194.23 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>
	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>	<b>697 310.23 €</b>	<b>372 103.79 €</b>	<b>309 044.00 €</b>

## IV –DETERMINATION CAF PREVISIONNELLE 2023

La CAF est la capacité financière de financement que dégage un établissement du fait de ses opérations de gestion. Pour l'année 2022, elle s'élevait à 94 314,76 € et pour 2023 nous prévoyons encore une CAF qui diminue à 88 097.63 € compte tenu de l'augmentation prévisionnelle des dépenses prévue en 2023 engendrant un déficit :

<b>Résultat Comptable Prévisionnel (Excédent)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>169 284.55</b>	<b>Résultat Comptable prévisionnel (Déficit)</b>
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	262 270.91 €	1 256.15 €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
		3 632.58 €	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions
<b>SOUS-TOTAL 1</b>	<b>262 270.91 €</b>	<b>174 173.28 €</b>	<b>SOUS-TOTAL 2</b>
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2>0)	88 097.63 €	0	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)
<b>Taux de CAF en pourcentage des produits</b>	<b>2,05%</b>		<b>Taux d'IAF en pourcentage des produits</b>

## IV – DETERMINATION DU FOND DE ROULEMENT

**Bilan financier - Détermination du fonds de roulement au 31 décembre N-1**  
(document à n'établir qu'après la clôture de l'exercice N-1)

BIENS	2021	Réel 2022 (1)	FINANCEMENTS	2021	Réel 2022 (1)
<b>Biens stables</b>			<b>Financements stables</b>		
Immobilisations incorporelles brutes	3 796.50 €	4 348.50 €	Apports, dotalions, réserves et fonds propres	1 455 342.34 €	1 482 731.16 €
Immobilisations corporelles brutes	10 498 468.66 €	10 633 763.94 €	Excédents affectés à l'investissement	342 651.68 €	402 651.68 €
- Terrains	6 431.94 €	6 431.94 €	Subventions d'investissement	13 958.89 €	47 673.89 €
- Agencements de terrain			Réserve de compensation des charges d'amortissement		
- Constructions	8 847 011.55 €	8 847 011.55 €	Provisions pour renouvellement des immobilisations		
- Installations techniques, matériel et outillage	184 726.45 €	200 975.92 €	Fonds dédiés à l'investissement (3)		
- Autres immobilisations corporelles	1 460 298.72 €	1 579 344.53 €	Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours	0.00 €	4 726.91 €	Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)	7 301 310.76 €	7 098 209.52 €
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (2)	0.00 €	0.00 €	Dépôts et cautionnements reçus	75 751.51 €	75 323.15 €
			Amortissements des immobilisations corporelles	2 162 617.02 €	2 408 284.09 €
			- Agencements de terrain		
Immobilisations financières	1 794.93 €	1 794.83 €	- Constructions	1 337 152.96 €	1 541 425.55 €
Amortissements comptables excédentaires différés (3)	0.00 €	0.00 €	- Installations techniques, matériel et outillage	9 929.90 €	14 057.07 €
			- Autres immobilisations corporelles	815 534.16 €	852 801.47 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0.00 €	0.00 €	Amortissement des immobilisations incorporelles		2 528.00 €
Autres	0.00 €	0.00 €	Dépenses refusées par l'autorité de tarification (3) (6)		
Comptes de liaison investissement (3)	0.00 €	0.00 €	Dépréciation des immobilisations		
			Autres (7)	1 768.00 €	
			Compte de liaison investissement (3) (8)		
<b>Total II</b>	<b>10 504 060.09 €</b>	<b>10 644 634.18 €</b>	<b>Total I</b>	<b>11 353 400.20 €</b>	<b>11 517 401.49 €</b>
<b>Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)</b>	<b>849 340.11 €</b>	<b>872 767.31 €</b>
<b>Actifs stables d'exploitation</b>			<b>Financements stables d'exploitation</b>		
Report à nouveau déficitaire (4)	0.00 €	0.00 €	Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR	117 405.49 €	117 405.49 €
Résultat déficitaire (4)	0.00 €	116 899.53 €	Réserves de compensation des déficits	429 785.41 €	506 386.12 €
Créances glissantes	0.00 €	0.00 €	Résultat excédentaire (4)	208 611.59 €	
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (3)	0.00 €	0.00 €	Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (4)		72 010.88 €
			Provisions pour risques et charges	137 076.83 €	102 660.05 €
			Fonds dédiés à l'exploitation (3)	0.00 €	0.00 €
Compte de liaison trésorerie (stable)	0.00 €	0.00 €	Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers	0.00 €	0.00 €
			Autres	0.00 €	0.00 €
<b>Total IV</b>	<b>0.00 €</b>	<b>116 899.53 €</b>	<b>Total III</b>	<b>892 879.32 €</b>	<b>798 462.54 €</b>
<b>Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)</b>	<b>892 879.32 €</b>	<b>681 563.01 €</b>
<b>Fonds de roulement net global négatif</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>Fonds de roulement net global positif</b>	<b>1 742 219.43 €</b>	<b>1 554 330.32 €</b>
<b>Valeurs d'exploitation</b>			<b>Dettes d'exploitation</b>		
Stocks et en-cours			Avances reçues	20 262.74 €	1 671.31 €
Avances et acomptes versés		1 634.64 €	Fournisseurs	107 638.53 €	171 545.58 €
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients	556 019.35 €	440 528.94 €	Dettes sociales et fiscales	1 688.10 €	
Créances diverses d'exploitation	128 254.72 €	115 495.07 €	Dettes diverses d'exploitation	146 664.56 €	122 638.38 €
Créances irrécouvrables admises en non valeur (5)			Produits constatés d'avance		
Charges constatées d'avance			Ressources à reverser à l'aide sociale		
Dépenses pour congés payés			Fonds déposés par les résidents	243.27 €	243.27 €
Autres	258.49 €	258.49 €	Autres	66 019.42 €	75 496.11 €
Compte de liaison d'exploitation	0.00 €	0.00 €	Compte de liaison d'exploitation	0.00 €	0.00 €
<b>Total VI</b>	<b>684 532.56 €</b>	<b>557 917.14 €</b>	<b>Total V</b>	<b>342 516.62 €</b>	<b>371 594.65 €</b>
<b>Besoin en fonds de roulement (VI-V)</b>	<b>342 015.94 €</b>	<b>186 322.49 €</b>	<b>Excédent de financement d'exploitation (VI-V)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>
<b>Liquidités</b>			<b>Financements à court terme</b>		
Valeurs mobilières de placement	1 300.00 €	1 161.22 €	Fournisseurs d'immobilisations	0.00 €	11 029.47 €
Disponibilités	1 398 903.59 €	1 377 876.08 €	Fonds des majeurs protégés	0.00 €	0.00 €
Autres	0.00 €	0.00 €	Concours bancaires courants	0.00 €	0.00 €
			Ligne de trésorerie	0.00 €	0.00 €
Compte de liaison trésorerie	0.00 €	0.00 €	Intérêts courus non échus	0.00 €	0.00 €
			Autres (dont emprunts à un an au plus)	0.00 €	0.00 €
<b>Total VIII</b>	<b>1 400 203.59 €</b>	<b>1 379 037.30 €</b>	<b>Total VII</b>	<b>0.00 €</b>	<b>11 029.47 €</b>
<b>Trésorerie positive (VIII-VII)</b>	<b>1 400 203.59 €</b>	<b>1 368 007.83 €</b>	<b>Trésorerie négative (VIII-VII)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>
<b>TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)</b>	<b>12 588 796.24 €</b>	<b>12 698 488.15 €</b>	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>	<b>12 588 796.14 €</b>	<b>12 698 488.15 €</b>

## V- ANALYSE FINANCIERE

Après un regard sur les grands équilibres financiers, une analyse plus fine par grande masse - FRI, FRE, BFR, Trésorerie, s'attachera à donner les évolutions dans le temps et à faire ressortir quelques pistes d'action de nature à optimiser la gestion financière de l'EHPAD. En conclusion, quelques indicateurs choisis dresseront le profil financier de notre établissement.

	2021	2022
Fond de Roulement d'Investissement FRI	849 340.21 €	872 767.31 €
Fond de Roulement d'Exploitation FRE	892 879.32 €	681 563.01 €
Fond de Roulement Net Global FRNG	1 742 219.53 €	1 554 330.22 €
Besoin en Fonds de Roulement BFR	342 015.94 €	186 322.49 €
Trésorerie Nette TN	1 400 203.59 €	1 368 007. 83 €
Trésorerie en jour (moyenne)	125.54 Jours	118.12 jours

	REALISE 2022	PREVISIONNEL 2023
FRNG au 1 <sup>er</sup> janvier N	1 742 219,43 €	1 554 330.32 €
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	- 187 889,21 €	- 170 957 .84 €
FRNG au 31 décembre N	1 554 330,22 €	1 383 372.48 €

## TRESORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE 2023

Trésorerie au 1er janvier 2023	1 368 007.83 €
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	-170 957.84 €
Trésorerie au 31 décembre 2023	1 197 049.99 €

Ratios	Réel 2021	Anticipé ou réel 2022	Exercice 2023
Marge brute d'exploitation	835 054.01 €	506 280.51 €	415 866.61 €
Produits courants d'exploitation (Comptes 70 à 75 - c/709 et 713)	4 556 222.22 €	4 396 111.53 €	4 372 929.25 €
Taux de marge brute	18.33%	11.52%	9.51%
Résultat net	208 611.59 €	-116 899.53 €	-169 284.55 €
Produits comptes classe 7 - c/709 et 713	4 577 438.40 €	4 433 908.37 €	4 377 817.98 €
Taux de résultat	4.56%	-2.64%	-3.87%

- Le FRI est toujours positif et en légère augmentation de 23 k€ liée à la hausse de l'investissement et notamment aux subventions d'investissement (CARSAT installations des rails + lave-vaisselle)
- Le FRE toujours positif mais avec une nette diminution (- 211 k€) dû essentiellement à un résultat déficitaire
- Le fond de roulement net global composé du FRI et du FRE se situe à hauteur de 1 554 K€. Il reste d'un bon niveau puisqu'il représente 134 jours d'exploitation et permet de couvrir largement le cycle d'exploitation. Cependant, lui aussi est en baisse de 188 K€ sur la période compte tenu notamment de la faiblesse de la CAF liée au résultat déficitaire de 2022 sur la période ne permettant pas la couverture des emprunts et des investissements.
- Le Besoin en Fonds de Roulement (BFR) est positif (186 K€) avec une diminution de -156 K€ par rapport à 2021. Cette amélioration est due à la nouvelle politique mise en place en matière de recouvrement de la tarification aux familles notamment avec la généralisation du prélèvement.

Compte tenu de ces éléments, la trésorerie diminue de 32 K€ pour s'établir à 1 368 K€ à la clôture 2022, ce qui représente 118 jours d'exploitation.

### Ratios d'analyse financière

Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)	Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour 2021	Valeur de l'indicateur pour 2022
<b>1. Endettement à moyen et long terme</b>			
1.1. Indépendance financière (<50%)	$\frac{\text{Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/168 et c/169)} \times 100}{\text{Financements stables du FRI (hors amortissements cumulés)}}$	0.00%	-2.25%
1.2. Apurement de la dette (>2)	$\frac{\text{Immobilisations nettes amortissables}}{\text{Dettes financières à moyen et long terme}}$	0.00	-40.12
1.3. Durée apparente de la dette	$\frac{\text{Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/168 et c/169)}}{\text{CAF}}$	0.00	-2.17
<b>2. Patrimoine Immobilier</b>			
2.1. Vétusté des immobilisations (1)			
Construction	Soide créditeur des comptes 28	15.11%	17.42%
Installations techniques, matériel et outillage	Soide débiteur des comptes 21 correspondants	5.38%	6.99%
Autres immobilisations corporelles		55.85%	54.00%
<b>3. Equilibres du bilan</b>			
3.1.a. Fonds de roulement en jours d'exploitation			
Fonds de roulement d'investissement (FRI)	$\frac{\text{FRI ou FRE ou FRNG} \times 365}{\text{Total classe 6 (charges décaissements uniquement)}}$	76.15	75.36
Fonds de roulement d'exploitation (FRE)		80.06	58.85
Fonds de roulement net global (FRNG)		156.21	134.21
3.1.b. Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation	$\frac{\text{BFR} \times 365}{\text{Total classe 6 (charges décaissements uniquement)}}$	30.67	16.09
3.1.c. Trésorerie en jours d'exploitation	$\frac{\text{Trésorerie} \times 365}{\text{Total classe 6 (charges décaissements uniquement)}}$	125.54	118.12
3.2. Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation	$\frac{\text{Soide des comptes 141 et 10685} \times 365}{\text{Total classe 6 (charges décaissements uniquement)}}$	10.53	10.14
<b>4. Rotation des postes d'exploitation en jours</b>			
4.1. Stocks (10-20 j.)	$\frac{[\text{Stocks (soide débiteur classe 3)}] \times 365}{\text{Total des consommations (comptes 601 à 603)}}$	0.00	0.00
4.2. Créances (< 30 j.)	$\frac{[\text{Soide débiteur comptes 41}] \times 365}{\text{Total des produits (comptes 70 et 73)}}$	44.97	36.53
4.3. Dettes fournisseurs (< 45 j.)	$\frac{[\text{Soide créditeur comptes 401}] \times 365}{\text{Total des charges (comptes 60 à 62)}}$	38.43	58.26
4.4. Dettes sociales et dettes fiscales	$\frac{[\text{Soide créditeur comptes 43 et 44}] \times 365}{\text{Total des charges (comptes 63 et 645 à 647)}}$	0.75	0.00
<b>5. Autres</b>			
5.1. Taux de CAF (5 à 10%)	$\frac{\text{CAF} \times 100}{\text{Total classe 7 (sauf c/775, 777, 7781 et 781) - c/709 et 713}}$	10.97%	2.14%
5.2. Taux de réserve de compensation des déficits	$\frac{\text{Réserve de compensation des déficits (c/ 10686 ou c/ 106856)} \times 100}{\text{Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/ 787) - c/ 709 et 713}}$	9.43%	11.43%
5.3. Taux de marge brute d'exploitation	$\frac{[\text{Comptes 70 à 75} - \text{Charges c/60 à 65}] \times 100}{\text{Comptes 70 à 75} - \text{c/709 et c/713}}$	18.33%	11.52%

## - Analyse des Ratios 2022

### - Niveau d'endettement à moyen et long terme

1.1 Le taux d'endettement est élevé à 77,95 %, et en légère baisse par rapport à 2021. Ce taux s'explique par le fait que la récente reconstruction ait été largement financée par l'emprunt.

1.2. L'apurement de la dette est un ratio traduisant le rapport entre les immobilisations nettes amortissables et les dettes financières à moyen et long terme. Il est de 1,16 ce qui est en dessous des ratios attendus.

1.3. La durée apparente de la dette est issue du rapport entre les emprunts et la capacité d'autofinancement. Elle s'établit en 2022 à 75,26 ans, ce qui est trop élevé et en rapport avec la CAF insuffisante pour couvrir le remboursement de la dette sur sa durée résiduelle.

### - Patrimoine immobilier.

Le niveau de vétusté des installations techniques, matériels et outillages est stable sur la période :

- 17 % pour mes constructions
- 7% pour les installations techniques
- 54% pour les autres immobilisations

Le taux de vétusté de la construction est en légère hausse par rapport à 2021 et reste faible compte tenu de la reconstruction récente.

### - Equilibres du bilan

134,21 jours pour le FRNG

16,09 jours pour le BFR, avec une réserve de couverture du BFR de 10,14 jours,

118,12 jours de Trésorerie

Ces valeurs donnent à l'établissement une certaine sécurité financière à court ou moyen terme.

### - Rotation des postes d'exploitation (en jours d'exploitation)

Le niveau de rotation des postes d'exploitation est de :

- 36,67 jours pour les créances,
- 58,26 jours pour les dettes fournisseurs,
- 0,0 jours pour les dettes fiscales et sociales ;

### - Capacité d'autofinancement (CAF).

Le taux de CAF est de 2,14 % ce qui est en dessous des ratios attendus. Ce taux diminue fortement par rapport à 2021 (10,97%) compte tenu de l'augmentation des dépenses subie en 2022 par rapport à 2021.

## VI - CONCLUSION

Nous présentons, pour la première fois, un budget déficitaire afin d'être le plus sincère avec la réalité de nos dépenses et nos recettes.

Plusieurs problématiques :

- Sur la section hébergement, un faible taux d'évolution du prix de journée depuis plusieurs exercices alors que les charges ne cessent de s'accroître.
- En section dépendance, une dotation plafonnée mais qui diminue d'années en années
- Un CTI et une augmentation des charges salariales pris en charge partiellement

Présenter et voter un budget déficitaire c'est nous éviter d'avoir à réduire nos dépenses pour faire face à ces difficultés économiques, ce qui entrainerait nécessairement une baisse importante de la qualité de notre accompagnement et un risque majeur pour les personnes accompagnées.

Dans une démarche citoyenne, républicaine et économique, nous, directeurs d'établissement, visons à prévenir une situation inquiétante annoncée dans les EHPAD que nul ne pourra ignorer.

Nous faisons un travail salué mais qui n'est malheureusement pas financé.

Fait le 19 Juin 2023

La directrice, **Allia PILLON**

