



Centre Communal d'Action Sociale  
• Ville de Niort •

Compte  
administratif

**SAD**

2023

Déshabilitation  
des SAAD pour  
les activités APA  
et PCH  
Tarification libre

Des signaux  
d'amélioration :  
hausse activité et  
hausse des  
recettes

Fin du versement  
d'une subvention  
d'équilibre au  
SAD par le  
budget principal

		Dépenses	Recettes	2023	2022	2021
<b>Budget voté</b>	Fonctionnement	1 494 594,82	1 494 594,82			
	Investissement	39 261,21	39 261,21			
<b>Réalisations de l'exercice</b>	Fonctionnement	1 031 232,64	940 843,02	<b>-90 389,62</b>	-38 217,54	-10 971,77
	Investissement	2 133,00	2 847,18	<b>714,18</b>	1 268,57	-1 860,73
<b>Résultats antérieurs</b>	Reports en section fonctionnement (002)	355 594,82		<b>-355 594,82</b>	-317 377,28	-306 405,51
	Reports en section d'investissement (001)		31 261,21	<b>31 261,21</b>	29 992,64	31 853,37
<b>TOTAL</b>	(réalisations + résultats antérieurs)	<b>1 388 960,46</b>	<b>974 951,42</b>	<b>-414 009,04</b>	<b>-324 333,61</b>	<b>-287 384,64</b>
<b>Restes à réaliser</b>	Fonctionnement		0,00			
	Investissement		0,00	<b>0,00</b>	0,00	3 462,00
<b>Résultat cumulé</b>	Fonctionnement	1 386 827,46	940 843,02	<b>-445 984,44</b>	-355 594,82	-317 377,28
	Investissement	2 133,00	34 108,40	<b>31 975,39</b>	31 261,21	29 992,64
	<b>TOTAL CUMULE</b>	<b>1 388 960,46</b>	<b>974 951,42</b>	<b>-414 009,03</b>	<b>-324 333,61</b>	<b>-287 384,64</b>

Le compte administratif du budget SMAD 2023 présente :

- En section de fonctionnement un déficit de -90 389,62€ qui se rajoute au résultat cumulé, ce qui donne un déficit de fonctionnement cumulé de **-445 984,44€**
- En section d'investissement, un résultat excédentaire de 714,18€ qui s'ajoute à l'excédent reporté, soit un résultat cumulé excédentaire de **31 975,39€**

# COMPTE ADMINISTRATIF SAD 2023

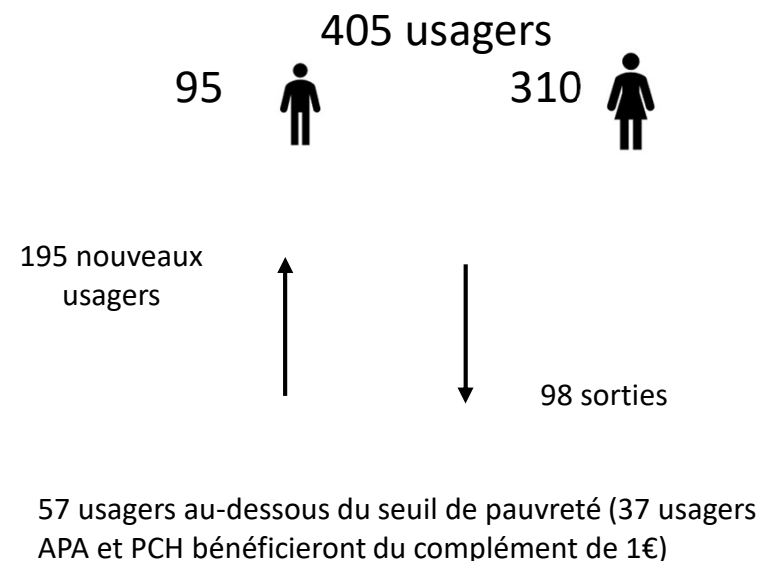
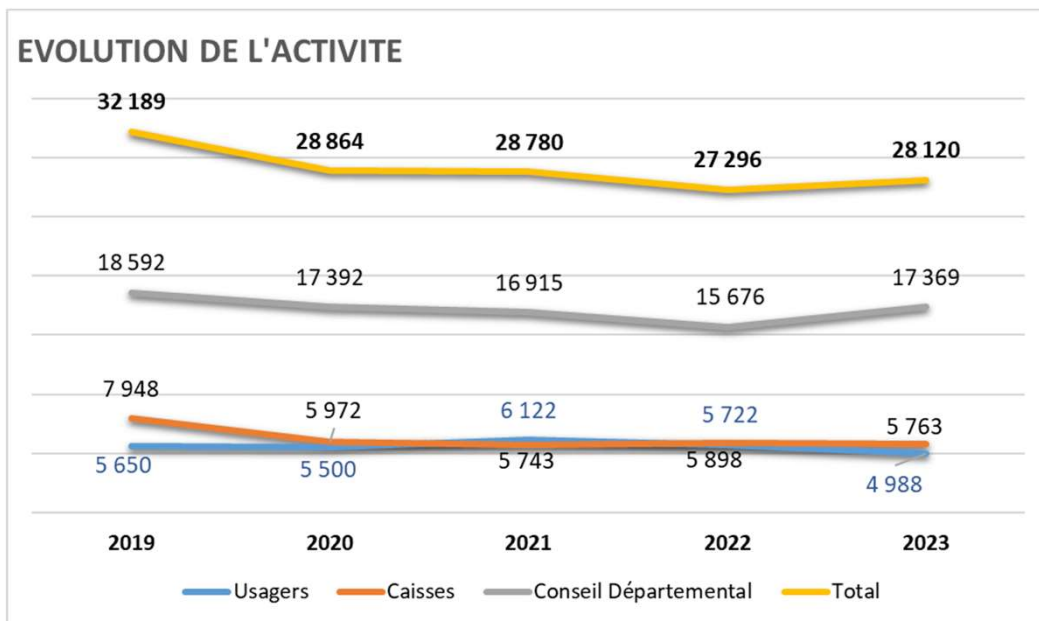
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		CA 2022	VOTE 2023	CA 2023	Réalisation % BP 2023	Ecart % CA 2023/2022
001	Reprise de résultat antérieur		355 594,82			
Groupe I	Charges d'exploitation courante	28 733,36	33 000,00	20 310,93	61,55%	-29,31%
Groupe II	Charges de personnels	941 598,55	1 060 000,00	973 115,75	91,80%	3,35%
Groupe III	Charges afférentes à la structure	46 370,99	46 000,00	37 805,96	82,19%	-18,47%
<b>TOTAL</b>		<b>1 016 702,90</b>	<b>1 494 594,82</b>	<b>1 031 232,64</b>	<b>69,00%</b>	<b>1,43%</b>
<i>Sans reprise du résultat antérieur</i>			<i>1 139 000,00</i>		<i>90,54%</i>	

PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		CA 2022	VOTE 2023	CA 2023	Réalisation % BP 2023	Ecart % CA 2023/2022
Groupe I	Produits de la tarification	641 358,67	895 000,00	778 118,11	86,94%	21,32%
Groupe II	Autres produits relatifs à l'exploitation	335 584,46	599 494,82	162 703,88	27,14%	-51,52%
Groupe III	Autres produits de gestion courante	1 542,23	100,00	21,03	21,03%	-98,64%
<b>TOTAL</b>		<b>978 485,36</b>	<b>1 494 594,82</b>	<b>940 843,02</b>	<b>62,95%</b>	<b>-3,85%</b>
<i>Sans équilibre reprise du résultat antérieur</i>			<i>1 139 000,00</i>		<i>82,60%</i>	

DEPENSES D'INVESTISSEMENT		CA 2022	VOTE 2023	CA 2023
20	Concessions, licences....		2 500,00	2 133,00
21	Autres immobilisations		36 761,21	-
<b>TOTAL</b>			<b>39 261,21</b>	<b>2 133,00</b>

RECETTES D'INVESTISSEMENT		CA 2022	VOTE 2023	CA 2023
001	Reprise de résultat antérieur		31 261,21	
10	FCTVA		500,00	0
13	Subventions		6 700,00	2 133,00
28	Dotations amortissements	1 268,57	800,00	714,18
<b>TOTAL</b>		<b>1 268,57</b>	<b>39 261,21</b>	<b>2 847,18</b>

# FOCUS ACTIVITE DU SAD 2023



**L'activité 2023** : 28 120 heures (88% des heures prévues au budget 2023) soit 824 heures de plus que 2022 :

- Heures tarifées ( APA,PA,PCH,PH) : + 1 693 h
- Heures sans prise en charge : - 734 h
- Heures caisses de retraites/mutuelles : -135 h

La part des heures du Conseil départemental représente 61,76% des heures totales

## Evolution des prises en charge :

- Les usagers ont un peu diminué leurs heures sans prises en charge, autant les heures taux plein que les heures de dépassement de plan d'aide
- Le fait de recruter un peu plus d'auxiliaires de vie a permis d'augmenter les prises en charge d'aides directes à la personne comme dans le cadre de l'APA
- On note une stabilité des heures des caisses de retraites, les usagers étant moins impactés par la hausse des tarifs (tarif CARSAT : 25,60€)

Les recettes de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 940 843€ soit **62,95%** des prévisions budgétaires (**83%** sans la reprise du résultat cumulé)

**Groupe I – Produits de la tarification : 778 118€ (+21%/2022) – budget réalisé à 87% du budget tarification prévu**

**Les prévisions : 32 000 heures d'activité**

- 24 000 heures des usagers et organismes prenant en charge les prestations pour une activité tarifée
- 6 800 heures d'activité non prise en charge
- 1 200 heures prises en charge par l'aide sociale

Depuis le 1<sup>er</sup> mars 2023 afin d'assurer une équité entre les services, le CD 79 a proposé un tarif unique pour les SAAD basé sur le tarif réglementaire de **23€** et permet aux SAAD de proposer une tarification libre à leurs bénéficiaires.

Cette évolution passe par une déshabilitation des SAAD relative à leur activité liée à l'APA et à la PCH.

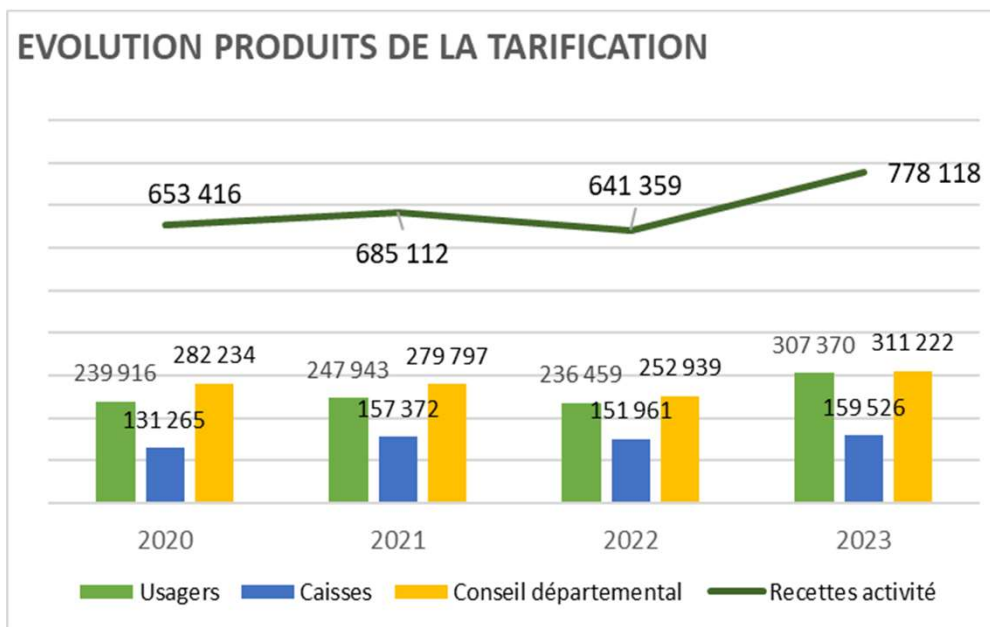
Les usagers éligibles à l'APA et à la PCH au-dessous du seuil de pauvreté bénéficieront d'1€ supplémentaire par heure.

Une dotation qualité de 3€ est mise en place pour financer des actions améliorant la qualité du service rendu à l'utilisateur

Par dérogation, l'habilitation à l'aide sociale sera maintenue, le tarif sera donc de 23€.

Le tarif de l'heure prestée facturé par le CCAS est de **30€** sauf pour les caisses de retraite et l'aide sociale.

Le tarif des caisses de retraite est fixé par la CNAV et égal à **25,60€**.



TARIFS	DETAIL	MONTANTS
23€	APA-PA-PH	273 600€
23€	PCH	52 056€
3€	Dotation qualité	32 710€
	Dotation CPOM	1 133€
1€	Dotation 1€< seuil pauvreté	3 779€
26/27€	<b>CD 79</b>	<b>363 278€</b>
25,6€	Caisses de retraite (sans PCH)	107 470€
30€	Usagers	307 370€
	<b>TOTAL</b>	<b>778 118€</b>

**Les produits de la tarification progressent au global de 21,32% /2022 :**

- une hausse des recettes usagers de +30% en lien avec la hausse des tarifs depuis le 1<sup>er</sup>/03/2023 puisque le nombre d’heures a baissé par rapport à 2022
- une hausse des produits du conseil départemental de +23% et qui représentent 47% des recettes
- une stabilité des recettes des caisses de retraite et mutuelles

Sur l’année 2023, l’ensemble des recettes tarification représente une moyenne de 27,67€/heure prestée

**Groupe II et III – les autres produits : 162 274,91€ (-51,86%)**

GROUPES II et III	
Subvention de fonctionnement	0,00
Formations prévention (SPASAD)	2 641,00
Indemnités journalières et prise en charge du CTI /CD79	75 222,48
Reprise de déficit par le CD 79	84 839,49
Autres	21,94
<b>TOTAL</b>	<b>162 724,91</b>

**Les évolutions :**

- Ces recettes baissent de manière importante, car la subvention de fonctionnement jusque là versée par le budget principal, ne l'est plus en 2023. En 2022, le montant de celle-ci-était égale à 317 377€.
- Versement du CTI par le CD 79 pour la période du 1/04/2022 au 31/12/2023 : 74 781,07€
- Reprise du déficit du SAD par le CD 79 limité à 84 839,49€
- Dans le cadre du SPASAD, les agents ont réalisé moins d' actions de prévention (activités relationnelles, activités physiques) qu'en 2022 pour un montant de 2 641€



Les dépenses de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de **1 031 232€** € soit 69% des prévisions budgétaires, ce qui correspond à une augmentation de 1,43 % par rapport à 2022

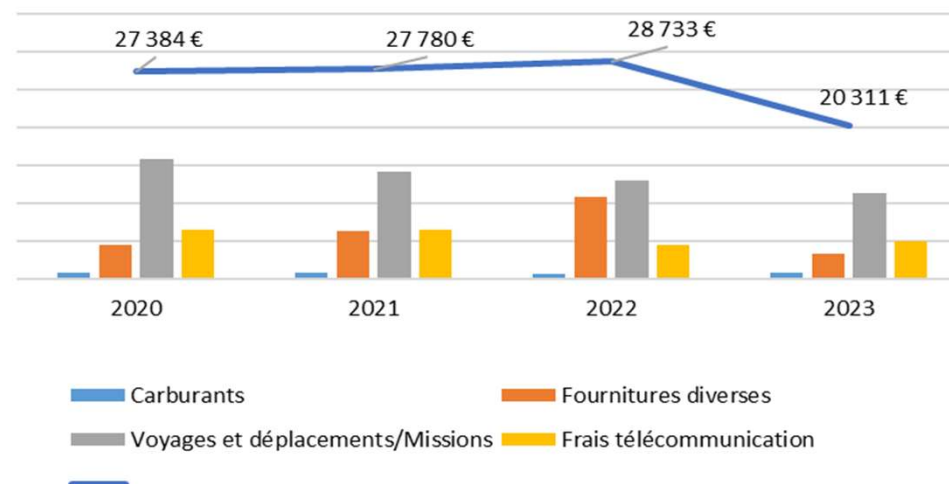
**Groupe I- Les dépenses d'exploitation (-29%) : 20 310,93€**

Réalisation du budget à seulement 61,5%

Les principaux impacts expliquant cette baisse :

- La mise en place de la prestation blanchissage des vêtements de travail des aides à domicile n'a pu se mettre en place sur cette année, donc la dépense de 2 500€ prévue au budget ne s'est pas réalisée
- La prévision d'achats de tenues de travail pour assurer le roulement du nettoyage ne c'est donc pas confirmée (2 500€)
- Les indemnités de déplacements ont baissé de 12% par rapport à 2022 (diminution du nombre de kilomètres : - 7000 km /2022)

Evolution dépenses d'exploitation



**Groupe III- Les dépenses de structure (-18%) : 37 092€ (sans amortissements)**

- Les charge de locations représentent 40% des charges de structure et baissent de 4 000€ /2022 (mise en place d'une nouvelle convention et nouvelle répartition entre budgets)
- Absence de régularisations sur exercices antérieurs
- Les concours concernent les cotisations UNA
- Les subventions englobent les subventions CASC, RIA...

Dépenses de structure



Les dépenses de personnels ont été réalisées à hauteur de **973 116€** € soit 92% des prévisions budgétaires, ce qui correspond à une augmentation de 3,35 % par rapport à 2022, La masse salariale représente 94% des charges de fonctionnement,

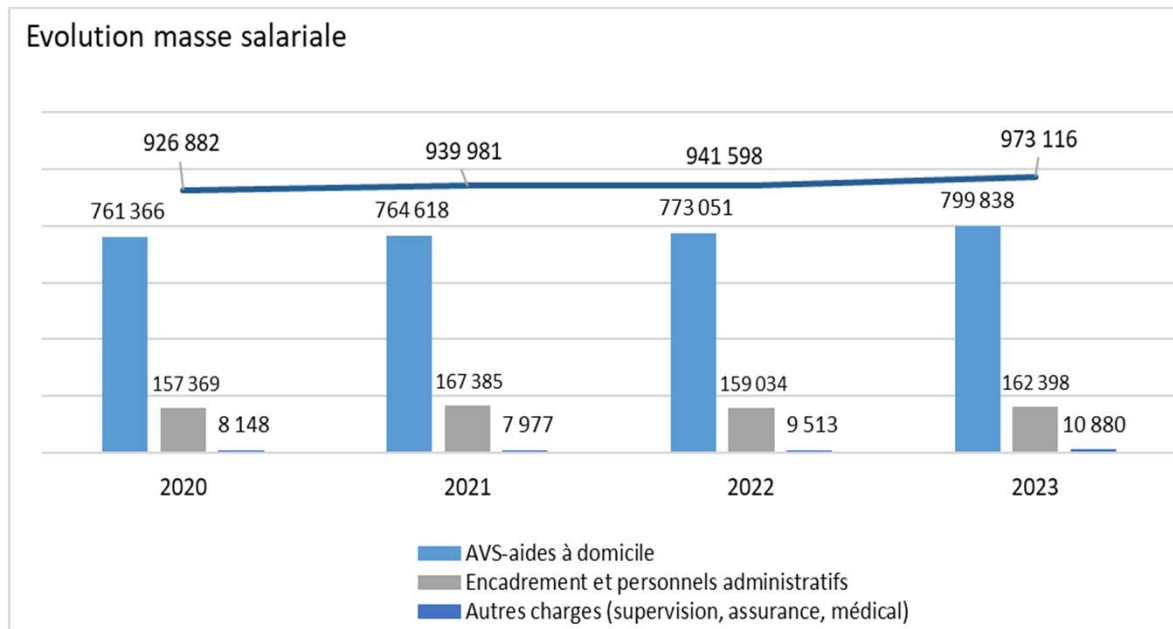
### Les effectifs rémunérés :

- 27,03 ETP AVS et aides ménagères (contractuels compris et agents en arrêt maladie rémunérés)
- 3,42 ETP encadrants et personnels administratifs

L'effectif total du SMAD (personnel d'intervention, de coordination et administratif) représente un équivalent de 30,45 ETP (+3,82/2022)

Le SAD a recruté 5 nouveaux contrats de remplacement sur l'année 2023

Les recrutements deviennent plus faciles sur le service après une période très compliquée



Impacts à la hausse	2023	évolution/2022
Dégel du point d'indice	7 830€	+ 7 830€
Attribution du CTI (dispositif Ségur)	95 690€	+ 26 290€
Impact indemnité de fin de contrat et congés payés	10 726€	+ 7 126€
Heures complémentaires	17 057€	- 9 443€
<b>TOTAL</b>		<b>31 803€</b>

### Evolution de la masse salariale:

- Dégel du point d'indice
- Hausse du CTI , car sur une année pleine
- Hausse du montant des indemnités de fin de contrat
- Baisse des heures complémentaires du fait de la hausse des recrutements

# COMPTE ADMINISTRATIF 2023 – LES DEPENSES DE PERSONNELS

## Focus heures réalisées

Répartition des heures réalisées	2023
Heures travaillées (sans HC)	28 120
Heures payées	42 246
Heures complémentaires (récupérées ou payées)	2 414
Heures improductives	11 713

Les heures improductives représentent 27,72% des heures payées

## Focus absentéisme

ABSENTEISME (jours)	2019	2020	2021	2022	2023
Maladie ordinaire	1478	757	587	493	1 159
Accident du travail	130	98	87	15	50
Maladie professionnelle	105	551	586	164	0
Longue maladie		84	365	365	281
Maternité	178	63	0	73	131
<b>TOTAL</b>	<b>1891</b>	<b>1553</b>	<b>1625</b>	<b>1110</b>	<b>1 621</b>

L'absentéisme se caractérise par une hausse importante de +46% qui se caractérise cette année par :

- Une hausse des arrêts de maladie ordinaire dont 600 jours concernent 4 agents arrêtés plus de 40 jours
- Une absence de maladie professionnelle (1 agent était concerné parti en retraite fin 2022)
- Un agent en longue maladie (départ en retraite en octobre 2023)
- Les accidents de travail concernent 2 agents

# COMPTE ADMINISTRATIF 2023 – LES COÛTS - TARIFS

## Evolution des coûts

Années	Budget total	Nb heures	Coût horaire brut (1)	Evolution coût horaire brut
2023	1 031 263 €	28 124	36,67 €	- 0,56 €
2022	1 016 286 €	27 296	37,23 €	1,92 €
2021	1 016 286 €	28 780	35,31 €	0,54 €
2020	1 003 654 €	28 864	34,77 €	3,79 €
2019	997 199 €	32 189	30,98 €	2,68 €

(1) coût horaire brut = budget total/nb heures

## Rapport entre tarification et coût du service

Tarif CD 79/libre	Coût horaire brut		%
2022	37,23 €	22,59 €	60,68%
2023	36,67 €	30,00 €	81,81%
Tarif caisses	Coût horaire brut		%
2022	37,23 €	24,50 €	65,81%
2023	36,67 €	26,30 €	71,72%

### **Coût de revient : 36,67€ (-0,56€)**

Le coût de revient est moins important qu'en 2022 du fait de la hausse du nombre d'heures et des charges de fonctionnement qui augmentent de 1,43% seulement

Avec un volume horaire identique à 2022, le coût de revient aurait été de 37,7€/heure

Pour baisser le coût de revient, il faut à la fois augmenter l'activité et parallèlement essayer de maintenir les charges ou du moins avoir une hausse raisonnable.

### **Amélioration de la tarification**

Avec la mise en place de la libre tarification, on améliore le rapport entre tarification et coût du service.

Pour autant, l'évolution des tarifs doit être supportable pour l'utilisateur et doit être fixée en tenant compte de l'offre de la concurrence sur le territoire

Les départs en retraite d'agents en longue maladie en fin de carrière permettent aussi d'alléger la masse salariale