

DEPARTEMENT DU GARD

SEANCE PLENIERE DU CONSEIL DEPARTEMENTAL

Séance du 13 octobre 2023

DELIBERATION N° 2

DIRECTION GENERALE ADJOINTE DES RESSOURCES INTERNES

DIRECTION DES FINANCES ET DU CONTROLE DE GESTION

Extrait de la réunion du 13 octobre 2023

ETAIENT PRESENTS

Mme Dominique ANDRIEU-BONNET, M. Rémy BACHEVALIER,
Mme Laurence BARDUCA-FAUQUET, M. Christian BASTID,
M. Jean-Charles BENEZET, Mme Carole BERGERI, M. Gérard BLANC,
M. Denis BOUAD, M. Vincent BOUGET, Mme Léa BOYER, M. Ghislain CHASSARY,
Mme Cathy CHAULET, Mme Amal COUVREUR, M. Martin DELORD,
Mme Muriel DHERBECOURT, Mme Isabelle FARDOUX-JOUE,
Mme Pascale FORTUNAT-DESCHAMPS, M. Jean-Pierre FUSTER,
M. Olivier GAILLARD, Mme Maryse GIANNACCINI,
M. Frédéric GRAS, Mme Valérie GUARDIOLA, M. Marc LARROQUE,
Mme Françoise LAURENT-PERRIGOT, M. Patrick MALAVIEILLE,
Mme Hélène MEUNIER, Mme Valérie MEUNIER, Mme Elisabeth MONDET,
M. Rémi NICOLAS, Mme Sylvie NICOLLE, Mme Bérengère NOGUIER,
M. Bruno PASCAL, M. Alexandre PISSAS, M. Julien PLANTIER, M. Philippe RIBOT,
Mme Sophie ROULLE, Mme Huguette SARTRE, M. Patrick SCORSONE,
M. Christophe SERRE, M. Richard TIBERINO, M. Eddy VALADIER

PROCURATIONS

M. Robert CRAUSTE donne procuration à Mme Laurence BARDUCA-FAUQUET
Mme Véronique GARDEUR-BANCEL donne procuration à M. Richard TIBERINO
Mme Nathalie NURY donne procuration à Mme Amal COUVREUR
Mme Marie-Christine PEYRIC donne procuration à Mme Huguette SARTRE

ABSENTS EXCUSES

Mme Pascale BORIES

**DECISION MODIFICATIVE N°2 2023 - BUDGET ANNEXE DU CENTRE D'ACTION
MEDICO-SOCIAL PRECOCE (CAMSP) DE NIMES**

N° 2
SEANCE PLENIERE DU CONSEIL DEPARTEMENTAL

- VU** le Livre Troisième relatif aux Finances du Département du Code général des collectivités territoriales, et notamment les articles L.3311-1 à L.3313-1, et les articles R.3311-2 à R.3313-8,
 - VU** le Code de l'action sociale et des familles, notamment l'article R.314-37 relatif à la décision d'autorisation budgétaire et de tarification,
 - VU** l'arrêté du 15 décembre 2020 relatif au plan comptable M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux,
 - VU** la délibération n°08 du Conseil général en date du 16 décembre 2014, adoptant le règlement financier et budgétaire du Département,
 - VU** la délibération n°03 du Conseil départemental en date du 21 octobre 2022, adoptant le Budget prévisionnel 2023 du Budget annexe du CAMSP dont l'équilibre s'établit, en dépenses et en recettes à 1 082 637,88 € en fonctionnement, et à 9 500,00 € en investissement,
 - VU** la délibération n°09 du Conseil départemental en date du 30 juin 2023, relative à l'affectation des résultats et adoptant la Décision modificative n°1 2023 du CAMSP de Nîmes,
 - VU** la décision tarifaire n°19702 en date du 30 juin 2023 fixant la dotation globale du CAMSP pour 2023,
- VU** le rapport n° 102 de Madame la Présidente du Conseil départemental,
- VU** la réunion de la Commission finances et administration générale en date du 9 octobre 2023,
- VU** les pièces du dossier,

Entendu le Rapporteur, Monsieur Rémi NICOLAS,

Considérant qu'en date du 19 juin 2023, les autorités de tarification ont transmis les propositions de tarification prévue pour le CAMSP au titre de l'exercice 2023,

Considérant le fait qu'une demande de crédits non reconductibles, faite en cours d'exercice 2023, est actuellement en cours de traitement,

Considérant qu'il convient d'établir un budget exécutoire conforme à la décision tarifaire n°19702 en date du 30 juin 2023 fixant la dotation globale pour 2023,

A L'UNANIMITE,

DELIBERE

ARTICLE 1 :

Est adoptée la Décision modificative n°2 2023 du Budget annexe du Centre d'Action Médico-Social Précoce (CAMSP) qui s'équilibre, en dépenses et en recettes d'investissement à 0,00 € et en dépenses et en recettes d'exploitation à **- 65 932,75 €**.

Cette Décision modificative se décline de la manière suivante :

Section d'exploitation

Dépenses : - 65 932,75 €

Groupe C1 Dépenses d'exploitation courante

6066 Fournitures médicales : -1 000,00 €

6251 Voyages et déplacements : -1 000,00 €

6288 Autres : - 1 000,00 €

Groupe C2 Dépenses de personnel

6215 Personnel affecté à l'établissement : - 36 932,75 €

6228 Divers (formations) : - 23 000,00 €

Groupe C3 Dépenses de structure

61561 Informatique : -2 000,00 €

61568 Autres : - 1 000,00 €

Recettes : - 65 932,75 €

Groupe P1 Dotations et produits de tarification

7318 Produits à la charge de l'assurance maladie : -38 350,43 €

7338 Produits à la charge du Département : -27 582,32 €

ARTICLE 2 :

Est arrêté le budget exécutoire 2023 du Budget annexe du CAMSP à la somme de **213 061,84 €** pour la section d'investissement et à la somme de **1 215 055,70 €** pour la section d'exploitation comprenant le résultat excédentaire de 2021 d'un montant de 36 055,11 € et celui de 2022 d'un montant de 198 350,57 €.

ARTICLE 3 :

La présente délibération peut faire l'objet, dans un délai de deux mois à compter de son entrée en vigueur, d'un recours administratif auprès de Madame la Présidente du Conseil départemental du Gard, 3 rue Guillemette 30044 Nîmes Cedex 9, ou d'un recours contentieux auprès du tribunal administratif de Nîmes, 16 avenue Feuchères 30000 Nîmes.

POUR EXTRAIT CERTIFIE CONFORME

LA PRESIDENTE,

Pour la Présidente et par délégation,
Le Directeur des Affaires Juridiques, de l'Achat
et de la Questure

Sylvain DEVIDAS

Acte rendu exécutoire compte tenu de :

- La publication le : **25 OCT. 2023**
- La transmission au représentant de l'Etat le : **24 OCT. 2023**

Annexe 1 - Inscriptions budgétaires DM2 2023 CAMSP

Groupe	Nature	Libellé nature	Fonctionnement		Investissement	
			Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
C1	6066	Fournitures médicales	-1 000,00			
C1	6251	Voyages et déplacements	-1 000,00			
C1	6288	Autres	-1 000,00			
Total C1			-3 000,00			
C2	6215	Personnel affecté à l'établissement	-36 932,75			
C2	6228	Divers	-23 000,00			
Total C2			-59 932,75			
C3	61561	Informatique	-2 000,00			
C3	61568	Autres	-1 000,00			
Total C3			-3 000,00			
P1	7318	Produits à la charge de l'assurance maladie		-38 350,43		
P1	7338	Produits à la charge du département		-27 582,32		
Total P1				-65 932,75		
TOTAUX			-65 932,75	-65 932,75	0,00	0,00

RAPPORT BUDGETAIRE

BUDGET PREVISIONNEL 2024

Centre d'Action Médico-Sociale Précoce

6 Rue Pierre Curie - 30000 NIMES

Tél : 04.66.76.00.44 - Fax : 04.66.76.01.91

1 Fonctionnement

Le budget prévisionnel du CAMSP pour l'année 2024 s'élève à 1 110 003,29€ pour couvrir les dépenses de fonctionnement détaillées ci-dessous par groupe. Il est équilibré par les recettes composées de la dotation globale de financement de l'établissement, soit **994 923,19 €**, et du résultat excédentaire de l'exercice 2022 qui s'élève à **115 080,10 €**, ce qui donne un total de recettes d'un montant de **1 110 003,29 €**.

Un rapport de contrôle du CAMSP de Nîmes établi au dernier trimestre de l'année 2017, complété par une étude en 2019, par le service Contrôle de Gestion du Département du Gard a permis de déterminer le coût global de fonctionnement de la structure et de mettre en exergue les charges réelles supportées par le Conseil départemental du Gard, non valorisées dans la dotation annuelle globale de financement allouée par les autorités de tarification.

Une partie de ces dépenses a pu être intégrée dans le budget du CAMSP depuis plusieurs exercices budgétaires par une répartition différente des dépenses et une économie sur certains postes. Il reste cependant des charges sur le groupe 2, dépenses de personnel, et sur le groupe 3, dépenses de structure, qui ne sont pas couvertes par la dotation globale.

1.1 Dépenses de fonctionnement

Groupe 1 – C1 – Dépenses afférentes à l'exploitation courante

2023	34 250,00 €
2024	32 550,00 €

Des économies sont escomptées malgré le contexte économique international, l'augmentation des frais d'énergie et de carburant et l'inflation de manière générale.

60611- Eau, assainissement : 600,00 €

Cette proposition légèrement revue à la hausse est basée sur le niveau de consommation actuel.

60612.- Energie électricité : 17 000,00 €

Ces crédits permettront de payer l'électricité du bâtiment actuel. Augmentation des prévisions budgétaires sur cette ligne à cause de la forte inflation des coûts énergétiques.

60621 - Combustibles et carburants : 1 400,00 €

Ces crédits permettront de prendre en charge les frais liés à l'utilisation des véhicules de service pour les déplacements professionnels ; cette dépense avancée par le Département fait l'objet d'un remboursement en fin d'exercice au budget principal, ligne en diminution. Cette dépense risque néanmoins d'augmenter en cours d'exercice au vu des prix des carburants qui ne cessent de croître.

60622 - Produits d'entretien : 700,00 €

Dépenses liées à l'entretien des locaux, qui est très important compte tenu du public reçu, même remarque que pour le carburant concernant le remboursement.

60624 - Fournitures administratives : 650,00 €

Dépenses en diminution compte tenu des économies réalisées en particulier sur la consommation de papier qui peuvent être encore réduite.

60625 - Fournitures scolaires, éducatives et de loisirs : 500,00 €

Il s'agit de matériels éducatifs, de jeux et jouets utilisés par les enfants en séance individuelle ou aux ateliers rééducatifs, thérapeutiques ou d'éveil avec les psychomotriciennes, éducatrices jeunes enfants, ergothérapeutes, orthophonistes et psychologues. Une diminution des dépenses est prévue sur cette ligne.

6063 - Alimentation : 300,00 €

Il s'agit des achats de goûters et boissons pour les enfants ainsi que d'ingrédients (sucre, farine, céréales ...) pour les préparations réalisées lors de l'atelier « Oralité ». Ce budget risque d'être augmenté en cours d'exercice au vu de l'inflation des prix de l'alimentation.

6066 - Fournitures médicales : 100,00 €

6068 - Autres achats non stockés de matière et de fourniture : 400,00 €

6251 - Voyages et déplacements : 2 000,00 €

Il s'agit essentiellement des frais de transport et d'hébergement pour se rendre à des formations dont beaucoup se déroulent à Paris.

6262 - Frais de télécommunications : 900,00 €

Ces crédits correspondent aux abonnements annuels ; même remarque que pour le carburant concernant le remboursement au budget principal.

6288 - Autres prestations : 8 000,00 €

Cette somme correspond au financement des activités thérapeutiques réalisées par des prestataires extérieurs (poney, cirque, âne, découverte et pratique de la musique, diverses sorties de fin d'année).

Les activités thérapeutiques sont une nécessité au cœur du dispositif de prise en charge des enfants Elles participent à leur projet de soin, d'où l'intérêt pour le centre, de pouvoir les maintenir et en proposer des nouvelles.

Il faut noter que ces activités s'exercent en année scolaire et une partie des crédits proposés permet donc de payer des engagements pris en 2023. A compter de septembre 2023, deux activités ont été arrêtées : le poney ainsi que la découverte et pratique de la musique.

Groupe 2 – C2 – Dépenses de personnel

2023	1 028 027,88 € dont 36 055,11 € d'excédent 2021
2023	1 053 703,29 € dont 115 080,10 € d'excédent 2022

L'objectif est de demander une augmentation de la dotation en 2024 ; une réflexion a été engagée sur les compétences nécessaires pour répondre aux besoins et la rédaction d'un nouveau projet de service est en cours avec des orientations nouvelles sur les modalités d'accueil. Ainsi des évolutions sur les profils de poste sont intégrées dans les propositions budgétaires.

6215 - Personnel affecté à l'établissement : 1 041 703,29 €

L'augmentation par rapport à 2023 s'explique par la prise en compte de toutes les dépenses de personnel nécessaires au bon fonctionnement de la structure.

Ainsi les dépenses de personnel en poste, ou en cours de recrutement, avec les évolutions de carrière sont estimées à 1 031 505,37 €.

Il est précisé que certaines dépenses relatives au personnel ne sont actuellement pas intégrées dans le budget du CAMSP (rapport du contrôle de gestion susmentionné. Il s'agit du rattachement des charges annexes (CNFPT/CNAS/aides sociales) et de l'estimation du coût des fonctions support. Cela représente une somme de 20 200,00 € environ.

Il est à noter que l'enveloppe non reconductible de 100 000,00 € attribuée dans le cadre de la campagne Handicap Agit Tôt n'est plus attribuée à compter de 2024.

6228 - Divers : 12 000,00 €

Sur cette ligne budgétaire, les crédits inscrits doivent permettre de poursuivre le plan de formation, engagé depuis 2016 ; les années précédentes le financement était assuré par l'affectation d'une partie de l'excédent budgétaire ; pour permettre de pérenniser ce type de dépenses, il est prévu d'inscrire des crédits dans le budget annuel.

Groupe 3 – C3 – Dépenses afférentes à la structure

2023	20 360,00 €
2024	23 750,00 €

Sur ce groupe, les dépenses devraient être plus élevées car le montant de l'amortissement du bâtiment occupé par le CAMSP et qui appartient au département devrait être inscrit.

61558 - Autres matériels et outillages : 750,00 €

Il s'agit des dépenses d'entretien des véhicules de service affectés au CAMSP.

61561 – Informatique : 1 200,00 €

Il s'agit des dépenses relatives à la maintenance et l'utilisation des moyens d'impression.

61568 - Entretien et réparations : 2 700,00 €

Il s'agit des réparations, entretiens réguliers, rénovations, petits travaux sur le bâtiment occupé par le service.

6165 - Responsabilité civile : 1 100,00 €

Il s'agit de la prime d'assurance réglée par le Département pour le CAMSP.

6166 - Matériels : 1 100,00 €

Il s'agit des primes d'assurance réglées par le Département pour les dommages aux biens et aux véhicules.

6182 - Documentation générale et technique : 600,00 €

Il s'agit des achats de livres, d'abonnements (adultes et enfants) et de documentations professionnelles.

6184 - Concours divers : 2 500,00 €

Il s'agit des cotisations à divers organismes auxquels le CAMSP adhère soit directement, soit par l'intermédiaire du conseil départemental.

Les principaux sont INTERCAMSP, ANECAMSP, Association des CAMSP d'Occitanie. La cotisation INTERCAMSP est en augmentation du fait du changement de version du logiciel ORGAMEDI utilisé par le CAMSP dans le cadre du virage numérique des ESMS.

6132 - Locations : 1 800,00 €

Il est proposé l'inscription de cette somme pour la location des trois garages.

68112 - Immobilisations corporelles (Dotations aux amortissements) : 12 000,00 €

Il s'agit de l'amortissement des immobilisations réalisées en 2023.

1.2 Recettes de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement sont financées par la dotation globale de l'établissement répartie entre les deux autorités de tarification, soit 80 % par des produits à la charge de l'assurance maladie et 20% à la charge du Département. Après déduction du résultat excédentaire de 2022, il reste à financer 994 923,19 €.

7318 - Produits à la charge de l'assurance maladie : 810 334,33 €

Cette somme correspond à la participation de l'assurance maladie, soit 80%.

7338 - Produits à la charge du département : 184 588,86 €

Participation du Département soit 20%.

Cette ventilation entre les deux autorités de tarification est basée sur le coût global de fonctionnement de la structure établi, suite à l'étude du service Contrôle de Gestion du Département ; elle permet de respecter les dispositions réglementaires de financement d'un CAMSP.

Jusqu'à présent, la prise en charge sur le budget principal du Département de certaines dépenses, non valorisées dans le budget annexe du CAMSP de Nîmes conduit à porter la participation du Département à un pourcentage supérieur à celui prévu de 20%, soit 27 % environ.

002 – Excédent de fonctionnement : 115 080,10€

2 – Investissement

2.1 Dépenses d'investissement

2023	9 500,00 €
2024	12 000,00 €

Il est proposé l'inscription de 12 000,00 € au titre des investissements à réaliser en 2024.

2154 - Matériel et outillage : 4 000,00 €

Il s'agit de l'achat de matériel spécifique à l'activité du CAMSP (tests, matériel de psychomotricité...).

2183 - Matériel de bureau et matériel informatique : 4 000,00 €

2184 - Mobilier : 4 000,00 €

2.2 Recettes d'investissement

Les dépenses sont équilibrées en recettes par :

28154 - Matériel et Outillage : 4 000,00 €

28183 - Matériel de bureau et matériel informatique : 4 000,00 €

28184 - Mobilier : 4 000,00 €