

DEPARTEMENT DU GARD

SEANCE PLENIERE DU CONSEIL DEPARTEMENTAL

Séance du 27 juin 2025

DELIBERATION N° 10

DIRECTION GENERALE ADJOINTE DES RESSOURCES INTERNES

DIRECTION DES FINANCES

Extrait de la réunion du 27 juin 2025

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,
Mme Pascale BORIES, M. Vincent BOUGET, Mme Léa BOYER,
M. Ghislain CHASSARY, Mme Cathy CHAULET, Mme Amal COUVREUR,
M. Robert CRAUSTE, M. Martin DELORD, Mme Muriel DHERBECOURT,
Mme Isabelle FARDOUX-JOUE, Mme Pascale FORTUNAT-DESCHAMPS,
M. Jean-Pierre FUSTER, M. Olivier GAILLARD,
Mme Véronique GARDEUR-BANCEL, Mme Maryse GIANNACCINI,
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, Mme Nathalie NURY, M. Bruno PASCAL,
Mme Marie-Christine PEYRIC, M. Alexandre PISSAS, M. Philippe RIBOT,
Mme Huguette SARTRE, M. Patrick SCORSONE, M. Christophe SERRE,
M. Richard TIBERINO, M. Eddy VALADIER

PROCURATIONS

M. Denis BOUAD donne procuration à Mme Françoise LAURENT-PERRIGOT

M. Frédéric GRAS donne procuration à Mme Léa BOYER

M. Julien PLANTIER donne procuration à Mme Valérie MEUNIER

ABSENTS EXCUSES

Mme Sophie ROULLE

**COMPTE ADMINISTRATIF 2024 - BUDGET ANNEXE DU CENTRE D'ACTION
MEDICO-SOCIAL PRECOCE (CAMSP) DE NIMES**

N° 10
SEANCE PLENIERE DU CONSEIL DEPARTEMENTAL

- VU** le Code général des collectivités territoriales, notamment l'article L.3312-5,
- VU** le Code de l'action sociale et des familles, notamment les articles R.314-49 à R.314-55,
- VU** l'arrêté du 15 décembre 2020 modifiant des modèles de documents prévus dans le chapitre IV du titre 1^{er} du livre III du Code de l'action sociale et des familles,
- VU** l'instruction budgétaire et comptable M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux,
- VU** la délibération n°12 du Conseil général en date du 26 octobre 2006, décidant la création d'un budget annexe au Budget du Département, pour les interventions du CAMSP de Nîmes, présenté selon les règles du plan comptable M22,
- VU** la délibération n°06 du Conseil départemental en date du 27 juin 2025, approuvant le Compte de gestion 2024 du Budget annexe du CAMSP,
- VU** les documents budgétaires de l'exercice 2024, Budget primitif et décisions modificatives, afférents au Budget annexe du CAMSP de Nîmes,
- VU** la décision tarifaire n°12793 de l'Agence régionale de santé et du Conseil départemental en date du 12 juillet 2024, fixant la dotation globale de financement du CAMSP au titre de l'année 2024,
- VU** la décision tarifaire n°15834 de l'Agence régionale de santé et du Conseil départemental en date du 6 novembre 2024, modifiant la dotation globale de financement du CAMSP au titre de l'année 2024,

- VU** le rapport n° 109 de Madame la Présidente du Conseil départemental,
- VU** la réunion de la Commission finances et administration générale en date du 23 juin 2025,
- VU** les pièces du dossier,

Entendu le Rapporteur, Monsieur Rémi NICOLAS,

Considérant que le CAMSP de Nîmes est un établissement médico-social géré par le département du Gard, qui participe du fait de son domaine d'action à la politique en faveur de la petite enfance,

Considérant qu'il convient d'adopter le Compte administratif 2024, au vu des pièces justificatives des dépenses mandatées et recettes titrées durant l'exercice 2024 pour le CAMSP de Nîmes, afin de le transmettre aux autorités de tarification dans le délai réglementaire,

A L'UNANIMITE,

Madame Françoise LAURENT-PERRIGOT, ayant quitté la séance, ne prend pas part au vote du Compte administratif. Monsieur Christophe SERRE préside la séance.

Abstention de M. Jean-Pierre FUSTER, Mme Elisabeth MONDET

DELIBERE

ARTICLE 1 :

Est adopté le Compte administratif de l'exercice 2024 du Budget annexe du Centre d'action médico-sociale (CAMSP) de Nîmes qui doit retranscrire les dépenses et les recettes de l'établissement.

Le Compte administratif présente les montants réalisés, par section et par groupe de dépenses, au regard des montants autorisés par les deux financeurs et des montants inscrits au budget prévisionnel de la structure. Le Compte administratif fait apparaître le solde d'exécution de la section d'investissement et le résultat de la section d'exploitation, ainsi que les restes à réaliser.

ARTICLE 2 :

Les résultats sont les suivants, par section :

- **Section d'exploitation :**

Dépenses brutes 2024	1 074 272,22 €
Recettes brutes 2024	1 007 483,13 €
Résultat comptable d'exploitation 2024 (sous total)	- 66 789,09 €
Résultat de 2022 incorporé en 2024	115 080,10 €
Résultat de 2023 incorporé en 2024	120 170,66 €
Résultat net de 2024	168 461,67 €

Le résultat d'exploitation net pour l'année 2024 est un résultat excédentaire de **168 461,67 €**. Ce montant est la somme des résultats positifs de 2022 et 2023 pour un montant de 235 250,76 € qui viennent compenser le déficit 2024.

Le résultat comptable d'exploitation 2024 est négatif du fait de la baisse du budget à hauteur de plus de 70 000,00 € par rapport à 2023.

Le CAMSP et son équipe de professionnels expérimentés peuvent et souhaitent s'inscrire dans les actions et les projets du Schéma départemental des solidarités sociales de 2022-2027.

Le CAMSP de Nîmes est engagé aux côtés du CHU de Nîmes dans le projet national de recherche PRECOP.

• **Section d'investissement :**

Dépenses brutes 2024	0,00 €
Recettes brutes 2024	1 538,19 €
Résultat brut 2024 (sous total)	1 538,19 €
Résultat de 2023 incorporé en 2024	206 896,64 €
Résultat net de 2024	208 434,83 €

Le résultat d'investissement net pour l'année 2024 est un résultat excédentaire de **208 434,83 €**.

Le rapport annexé à la présente délibération présente et explique le détail de l'exécution budgétaire 2024 du CAMSP.

Le présent Compte administratif, ainsi que le cadre normalisé de présentation seront transmis aux autorités de tarification.

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 CERTIFIÉ CONFORME

LA PRESIDENTE,



Acte rendu exécutoire compte tenu de :

- La publication le : 10-07-2025
- La transmission au représentant de l'Etat le : 10-07-2025
- N° AR 030-223000019-20250627-lm1X010001ed75-DE



RAPPORT COMPTE ADMINISTRATIF 2024

Centre d'Action Médico-sociale Précoce

6 Rue Pierre Curie

30000 NIMES

**Anaïs CHAPDANIEL
Cheffe de service du CAMSP**

I – RECAPITULATIF DE L'EXECUTION BUDGETAIRE

1) Le tableau ci-dessous détaille les différentes inscriptions budgétaires

Crédits votés	Investissement	Fonctionnement
BP 2024 : Budget prévisionnel	12 000,00	1 110 003,29
DM1 2024 : Affectation résultats 2023	206 896,64	120 170,66
DM1 2023 : Affectation résultats 2022		115 080,10
DM2 2024 : Budget exécutoire 2024	0,00	- 7 657,06
Total crédits inscrits	218 896,64	1 222 516,89
CNR ARS alloués 2024 (dont régularisation effet année partielle)		- 29 783,00
Impact reprise excédent ARS		28 563,44
Impact reprise excédent CD		7 140,86

Le budget exécutoire du CAMSP a été adopté en octobre 2024 pour un montant de **1 222 516,89 €** en fonctionnement et de **218 896,64 €** en investissement, conformément à la dotation globale de financement n°12793 du 12 juillet 2024, d'un montant de 987 266,13 € à laquelle s'ajoute le résultat excédentaire de 2022 d'un montant de 115 080,10 € et le résultat excédentaire de 2023 d'un montant de 120 170,66 €.

La décision tarifaire n°15834 du 06 novembre 2024 portant modification de la dotation globale de financement à 1 007 483,13 € n'a pu faire l'objet d'une nouvelle décision modificative compte tenu de la clôture de l'exercice.

2) Les tableaux ci-dessous détaillent les résultats de l'exécution budgétaire par section

Investissement :

Dépenses brutes 2024	0,00
Recettes brutes 2024	1 538,19
Résultat brut 2024 (sous total)	1 538,19
Résultat de 2023 incorporé en 2024	206 896,64
Résultat net de 2024	208 434,83

Exploitation :

Dépenses brutes 2024	1 074 272,22
Recettes brutes 2024	1 007 483,13
Résultat comptable d'exploitation 2023 (sous total)	- 66 789,09
Résultat de 2022 incorporé en 2024	115 080,10
Résultat de 2023 incorporé en 2024	120 170,66
Résultat net de 2024	168 461,67

En investissement, l'excédent de **208 434,83 €** s'explique par la reprise du résultat 2023 non consommé et du fait qu'il n'y a pas eu de dépenses en investissement en 2024.

En exploitation, l'excédent de **168 461,67 €** s'explique par les résultats incorporés de 2022 et 2023. Ce résultat comptable d'exploitation 2024 est négatif dû à une baisse du budget à hauteur de plus de 70 000,00 € par rapport à 2023.

Le total des dépenses réalisées n'est pas le reflet de la réalité concernant les charges pour le fonctionnement du CAMSP. En effet, dès 2017, et de nouveau en 2019, le service contrôle de gestion a pointé l'existence de dépenses non prises en compte dans le budget annexe. Ces dépenses intégralement supportées par la collectivité territoriale concernent le groupe 2 pour des fonctions support et le groupe 3 pour la valeur locative du bâtiment. Cette situation résulte du rattachement du CAMSP de Nîmes au Département qui en est le gestionnaire depuis sa création

II – SECTION D'INVESTISSEMENT

1) Dépenses

Les crédits inscrits au budget 2024 (BP+DM) sont d'un montant de **218 896,64 €** et les recettes réalisées de **1 538,19 €**. L'importance de l'écart s'explique essentiellement par le résultat d'investissement de 2023 d'un montant de 206 896,64 €. Cette somme sera engagée avec le déménagement du CAMSP dans des locaux adaptés.

2) Recettes

En recettes, les montants inscrits au budget 2024 s'élèvent à **218 896,64 €** et les recettes réalisées à **1 538,19 €**. Elles sont détaillées ci-dessous :

28154 : 819,40 € amortissement matériel technique
28182 : 718,79 € amortissement du véhicule

III – SECTION D’EXPLOITATION

1) Dépenses

En 2024, les dépenses autorisées par les autorités de tarification sont de **1 007 483,13 €**.

Le tableau ci-dessous résume la ventilation de la dotation 2024, étant précisé que l’ARS donne une enveloppe globale et la ventilation par groupe n’est plus fournie ce qui laisse plus d’autonomie au CAMSP pour ventiler son budget :

Groupe/nature dépenses	Montant voté au budget exécutoire 2024 (après décision tarifaire initiale)	Montant autorisé par les autorités de tarification (après décision tarifaire modificative)	Dont CNR	Affectation résultat	Montant consommé	Ecart entre montant autorisé + Résultat et consommé
Total	1 222 516,89	1 007 483,13	-29 783,00	235 250,76	1 074 272,22	168 461,67

Le montant consommé en 2024 de **1 074 272,22 €** est supérieur au montant autorisé de **1 007 483,13 €**.

Ce sont les affectations du résultat de 2022 et 2023 qui ont permis d’avoir un solde positif entre le montant autorisé par les autorités de tarification et le consommé (+**168 461,67 €**).

Les dépenses par groupe et les explications de ces écarts sont détaillées ci-dessous par nature de comptes M22.

GROUPE 1 – Dépenses afférentes à l'exploitation courante

L'enveloppe budgétaire pour le groupe 1 est d'un montant de **38 550,00 €**.

Le total des dépenses réalisées en 2024 est de **12 906,84 €** et se décompose comme suit :

- 60611 Eau et assainissement : 316,72 €, les consommations ont considérablement diminué à la suite de la réalisation des travaux engagés pour réparer des fuites d'eau.
- 60612 Energie - électricité : 6 411,18 €, les consommations sont en baisse par rapport en 2023.
- 60624 Fournitures administratives : 536,04 € hors refacturation.
- 6287 Remboursement de frais : 2 392,90 € (cf. détail ci-annexé)
- 6288 Autres prestations : 3 250,00 € en baisse par rapport à 2023.
Les crédits inscrits en 6288 sont supérieurs aux consommations car ils doivent permettre de régler les activités réalisées pendant l'année complète mais également d'engager les 2 trimestres de l'année suivante, les contrats étant engagés à la rentrée de septembre pour l'année scolaire suivante.

GROUPE 2 – Dépenses afférentes au personnel

Ce groupe représente une part très importante du budget du CAMSP et concentre l'essentiel des problématiques budgétaires.

Comme pour les années précédentes, certaines dépenses du groupe 2 ne sont pas prises en compte dans le budget annexe du CAMSP en 2024 : cela concerne les services fonctionnels, la médecine du travail. La question des composantes RH monétisables non provisionnées dans le budget reste posée.

En 2024, les dépenses afférentes au personnel sont en légères baisse par rapport à 2023.

Le montant consommé s'élève à **1 042 217,19 €** soit 1 039 852,19 € de dépenses liées au personnel et 2 365,00 € dépenses liées à la formation.

Le total des dépenses réalisées se décompose comme suit :

6215	Personnels affectés à l'établissement : 1 039 852,19 €
6228	Divers (formations) : 2 365,00 €

GROUPE 3 – Dépenses afférentes à la structure

Comme pour les exercices précédents, la valeur locative d'usage du bâtiment actuellement occupé par le CAMSP et qui appartient au Département n'apparaît pas dans le budget. Si on ajoute la valeur locative estimée du bâtiment (57 000 €), la dotation du groupe 3 est insuffisante pour couvrir l'ensemble des charges de la structure.

Les dépenses réalisées d'un montant de **19 148,19 €** sont détaillées ci-dessous :

- 6132 Locations immobilières : 849,27 €, location de garages pour 2 véhicules et un garage de stockage
- 61558 Autres matériels et outillage : 2 834,00 €, dépenses d'entretien des véhicules, en forte baisse par rapport à 2023
- 61561 Informatique : 2 850,26 € en forte augmentation, dépenses supplémentaires (équipement de tablettes, téléphones portables et d'une imprimante)
- 61568 Autres dépenses d'entretien et réparations : 4 828,78 € pour l'entretien des locaux, diverses réparations et maintenance des équipements (ascenseur, incendie, chauffage...), en augmentation par rapport à 2023
- 6165 Responsabilité civile : 2 468,80 € assurance, forte augmentation par rapport à 2023
- 6166 Matériels : 906,89 € assurance dommages aux biens et voitures, stable par rapport à 2023
- 6184 Concours divers (cotisations) : 2 872,00 €, adhésions à différentes associations : InterCamps qui administre le logiciel ORGAMEDI utilisé pour la gestion de l'activité du service, ANECAMSP, ACO (association des CAMSP d'Occitanie)
- 68112 immobilisations corporelles : 1 538,19 €

Vous trouverez en annexe au présent rapport le détail de la refacturation, qui correspond au remboursement de frais au Département : sommes avancées par les différentes directions de la collectivité pour le compte du CAMSP, mandatées sur le budget annexe à la clôture de l'exercice comptable et titrées sur le budget principal du département.

2) Recettes

- 7318 Produits à la charge de l'assurance maladie : 828 189,24 €
- 7338 Produits à la charge du département : 179 293,89 €

Dépenses CAMSP réalisées 2024 : REFACTURATION

Nature des dépenses	Groupe	Article	Montant
Carburant	C1	60621	545.00
Produits d'entretien	C1	60622	795.66
Papiers + piles + tampons	C1	60624	5.69
Fournitures médicales (EPI)	C1	6068	246.15
Liaisons informatiques	C1	6262	800.40

Total C1

2 392,90

Versement transport	C2	6331	13 048.82
Allocation logement	C2	6332	3 262.33
Cotisations CNFPT	C2	6333	6 524.36
Rémunération du personnel titulaire et stagiaire	C2	64111	267 561.56
NBI + supplément familial de traitement et indemnité de résidence	C2	64112	14 560.93
Autres indemnités	C2	641188	48 383.79
Rémunération principale - personnel non titulaire s/emploi permanent - non médical	C2	64131	302 626.21
Rémunération du personnel médical (rémunération principale personnel non titulaire s/emploi permanent)	C2	6421	71 554.20
Cotisations à la CNRACL personnel non médical	C2	64515	92 335.21
Cotisations aux caisses de retraite personnel médical	C2	64523	4 720.83
Cotisations aux caisses de retraite personnel non médical	C2	64513	12 925.62
Cotisations à l'URSSAF personnel médical	C2	64521	19 579.74
Cotisations à l'URSSAF personnel non médical	C2	64511	129 642.98
Autres charges sociales (participation mutuelle santé)	C2	64788	5 005.31
Autres charges de personnel (frais transport domicile-travail, cotisation CDGFPT)	C2	6488	908.25
Gratification des stagiaires	C2	641181	1 125.56
Actions sociales	C2	64784	4 977.44

Total C2

998 743,14

Assurance responsabilité civile	C3	6165	2 468.80
Assurance dommages aux biens	C3	6166	239.67
Entretien et réparation	C3	615	2 325.00
Entretien véhicules	C3	61558	509.00
Assurance véhicules	C3	6166	667.22
Maintenance informatique	C3	61561	2 850.26

Total C3

9 059,95

Total C1+C2+ C3

1 010 195,99