



**DIRECTION GÉNÉRALE  
DES INTERVENTIONS SANITAIRES ET SOCIALES**

DIRECTION DE L'AUTONOMIE

Vannes, le 19 décembre 2023

**Madame la Directrice  
EHPAD d'ARRADON  
Résidence Kerneth  
2 rue de Kerneth  
56610 ARRADON**

Dossier suivi par :

Fanny LE LIBOUX - Tél. 02 97 54 78 38

fanny.leliboux@morbihan.fr

**Objet : Tarification 2024 - Rapport budgétaire Résidence Kerneth ARRADON**

Madame la Directrice,

J'ai l'honneur de vous faire parvenir ci-dessous les tarifs et les montants autorisés des sections tarifaires hébergement et dépendance que je me propose de soumettre à la signature de Monsieur le Président du conseil départemental. Pour rappel, la tarification dépendance n'est pas soumise à la procédure contradictoire.

S'agissant de la dépendance, au titre de l'année 2024, le taux d'évolution des dépenses soumis à l'assemblée départementale s'élève à 2,10%. En conséquence, le point GIR départemental 2024 est fixé à 8,61 € TTC.

En hébergement, le taux d'évolution soumis par l'assemblée départementale et mentionné dans la lettre de cadrage est de 6 % pouvant aller jusqu'à 10 % pour les établissements les plus en difficultés.

Dans le cadre de la négociation du CPOM dont la signature doit intervenir en 2024, vous nous avez adressé un budget hébergement avec une proposition d'évolution de tarif de 13 %. Vous indiquez que ce tarif prend en compte le taux d'évolution proposé dans la lettre de cadrage ainsi qu'un rattrapage des 6 % qui n'ont pas été appliqués l'année dernière suite à une erreur dans le calcul de la masse salariale en 2023. Le taux d'évolution maximal étant fixé à 10 %, le tarif hébergement se verra appliquer ce taux, portant ainsi le tarif hébergement à 66,79 €.

Je vous serais obligé de bien vouloir me faire part, dans le délai de 8 jours à compter de la réception de la proposition relative à la tarification hébergement, de vos observations et/ou me faire retour d'un exemplaire de la notification revêtue de votre visa.

Pour rappel :

ERRD : état réalisé des recettes et des dépenses

EPRDP : Etat prévisionnel des recettes et des dépenses proposé

EPRD : Etat prévisionnel des recettes et des dépenses

**CAPACITE**

Type d'accueil	EPRD 2023	EPRDP 2024	EPRD 2024
Hébergement permanent	56	56	56
Total	56	56	56

La capacité retenue pour le budget 2024 est de 56 places.

**GMP**

	EPRD 2023	EPRDP 2024	EPRD 2024
<b>GMP</b>	739	712	739

**ACTIVITE****Hébergement**

Hébergement permanent	EPRD 2023	EPRDP 2024	EPRD 2024
Activité théorique	20440	20496	20496
Activité tarifée	20184	20034	20086
Taux d'occupation	98,75 %	97,75 %	98,00 %

**Dépendance**

Dépendance	EPRD 2023	EPRDP 2024	EPRD 2024
Activité théorique	20440	20496	20496
Activité tarifée	19900	19903	19471
Taux d'occupation	97,36 %	97,11 %	95,00 %

L'activité en dépendance a été abaissée à 95 % de taux d'occupation, accordant ainsi une marge supérieure sur la dépendance par la valorisation des tarifs.

## HEBERGEMENT

### 1. LES DEPENSES

Synthèse dépenses	EPRD 2023	EPRDP 2024	EPRD 2024	Evolution EPRD 2024 / EPRD 2023
<b>Total dépenses</b>	<b>1 396 886,75</b>	<b>1 543 191,86</b>	<b>1 486 884,11</b>	6,44 %

### 2. LES RECETTES

Synthèse recettes	EPRD 2023	EPRDP 2024	EPRD 2024	Evolutio n EPRD 2024 / EPRD 2023
GR1 : Produits de la tarification	1 225 639,58	1 401 774,84	1 341 584,11	9,46 %
GR2: Autres produits	153 947,17	143 000,00	143 000,00	-7,11 %
GR3: Produits financiers, exceptionnels et non encaissables	17 300,00	2 300,00	2 300,00	-86,71 %
<b>Total recettes</b>	<b>1 396 886,75</b>	<b>1 547 074,84</b>	<b>1 486 884,11</b>	6,44 %

### 3. CALCUL DU PRIX DE JOURNEE

#### 4.1 TARIF HEBERGEMENT

Tarif moyen hébergement à compter du 01/01/2024	Année pleine		
	EPRD 2023	EPRD 2024	Evolutio n 2024 / 2023
Hébergement permanent	60,72	66,79	10,00 %

## DEPENDANCE

En **2023**, La tarification de votre établissement s'établissait comme suit :

- GIR départemental **2023: 8,43 € TTC**
- Valeur GIR dépendance: **8,79 € TTC**
- Nombre de points GIR budgétés issus du dernier GMP validé : **48740**
- Forfait dépendance cible 2023: **410 878,20 €**
- Forfait dépendance 2023 notifié : **428 235,44 €**
- dont financement complémentaire : **17 357,24**

Au titre de l'année 2024, compte tenu du taux d'évolution 2,10 % adopté par l'assemblée départementale, du point GIR départemental fixé à **8,61 TTC**, du nombre de points GIR budgétés **4874**, et de l'attribution d'un financement complémentaire lié à la petite capacité de votre établissement, votre forfait global dépendance s'établit comme suit :

<b>Forfait global dépendance 2024</b>	<b>437 373,14 €</b>
Dont financement complémentaire 2024	<b>17 721,74 €</b>

Par ailleurs, comme convenu, au vu du nombre de journées réalisées par GIR par les résidents extérieurs **2022** et du nombre de journées prévisionnelles retenues par GIR au budget **2022**, une régularisation d'un montant de - **12 970,09 €** est appliquée à la part versée par le département du Morbihan contre 1 324,09 € proposés (modification du nombre de résidents et des tarifs).

En conséquence, pour 2024, la situation de votre établissement est la suivante :

<b>GMP</b>	<b>739</b>
<b>Total points GIR budgétés</b>	<b>48740</b>
<b>Capacité en places tous modes d'accueil confondus</b>	<b>56</b>
<b>Point GIR dépendance accordé en 2024</b>	<b>8,97 €</b>
<b>Taux d'occupation tous modes d'accueil confondus</b>	<b>95,00 %</b>
<b><u>Nombre de résidents départements extérieurs</u></b>	
<b>GIR 1/2</b>	<b>4</b>
<b>GIR 3/4</b>	<b>4</b>
<b>GIR 5/6</b>	<b>1</b>
<b>Personnes âgées de moins de 60 ans</b>	<b>0</b>
<b>Tarif dépendance 1/2</b>	<b>26,84 €</b>
<b>Tarif dépendance 3/4</b>	<b>17,03 €</b>
<b>Tarif dépendance 5/6</b>	<b>7,23 €</b>
<b>Tarif moins de 60 ans (dont part dépendance : 22,46€)</b>	<b>89,25 €</b>
<b>Forfait global dépendance</b>	<b>437 373,14 €</b>
<b>Montant de la régularisation relative à l'accueil des résidents extérieurs</b>	<b>- 12 970,09 €</b>
<b>Part versée par le Département (y compris la régularisation)</b>	<b>242 777,40 €</b>

La part versée par le département n'inclut pas :

DÉPARTEMENT DU MORBIHAN

2 rue de Saint-Tropez - CS 82400 - 56009 Vannes Cedex - Tél. 02 97 54 80 00 - www.morbihan.fr

- le montant prévisionnel des participations des résidents (recettes GIR5/6 des résidents morbihannais : 118 092,54 € TTC)
  - La recette dépendance – de 60 ans : 0,00 € TTC)
- Les tarifs journaliers à la charge des autres départements (recettes sans déduction du ticket modérateur des résidents extérieurs GIR1/2, GIR3/4 et GIR5/6: 63 533,07 € TTC)

A compter du **1<sup>er</sup> janvier 2024**, les tarifs GIR1/2, GIR3/4 et GIR5/6 s'établissent respectivement comme suit : **26,84 €, 17,03 € et 7,23 €.**

Le reste à charge moyen de l'usager soit 66,79 € + 7,23 € = 74,02 € est en augmentation de 9,17 % par rapport aux derniers tarifs facturés.

Je vous serais obligé de bien vouloir me faire part, dans le délai de 8 jours à compter de la réception de la proposition relative à la tarification hébergement, de vos observations et/ou me faire retour d'un exemplaire de la notification revêtue de votre visa.

**ERRD 2022 :**

En hébergement : + 4 712,77 € affectés en report à nouveau excédentaire 110

En dépendance et soin : - 3 908,43 € en reprise sur la réserve de compensation au compte 10686

Point sur les réserves :

10682 Réserve investissement : 258 717,98 €

10685 Excédents affectés à la couverture du BFR : 112 512,22 €

10686 Réserve de compensation des déficits : 388 865,57 €

10687 Réserve de compensation des charges d'amortissement : 0 €

110 Report à nouveau excédentaire : 4 712,77 €

119 Report à nouveau déficitaire : 3 908,43 €

Je vous prie de croire, Madame la Directrice, en l'assurance de ma considération distinguée.

**LE PRÉSIDENT DU CONSEIL DÉPARTEMENTAL**

*Pour le président du conseil départemental  
et par délégation*

*La chef de service de la gestion de l'offre*

  
Catherine RIOU