

RAPPORT DU CONSEIL DE FONDATION RELATIF AUX COMPTES 2013

Au 31 décembre 2013, la Résidence « Les Martinets » boucle les comptes de son 24^{ème} exercice. Le résultat se solde par un excédent de recettes de Fr. 15'290.45, alors que le budget prévoyait également un excédent de recettes de Fr. 15'920.00.

Par rapport à l'excédent de recettes des comptes 2012, le gain de ce dernier exercice est inférieur de Fr. 79'589.44.

PRODUITS

Les recettes de « Repas et logement » sont supérieures de Fr. 68'893.00 par rapport au budget et supérieures de Fr. 37'405.50 par rapport aux comptes de l'année 2012. Le prix de pension facturé en 2013 a bénéficié d'une adaptation de Fr. 0.50 par jour.

Cette amélioration constante de nos recettes « Repas et logement » est, entre autres, le résultat des efforts effectués par nos équipes pour, compte tenu des nombreuses personnes en attente de placement en EMS, raccourcir au maximum les journées libres séparant le départ de l'arrivée d'un nouveau résident.

Contrairement à 2012, la provision pour pertes sur débiteurs n'a pas été augmentée en 2013, elle se monte toujours au 31 décembre 2013 à Fr. 75'000.00.

Conscients de l'importance de ce risque lié principalement au long délai nécessaire au service de la caisse de compensation pour décider ou non de l'octroi de prestations complémentaires, nous confirmons que la gestion des débiteurs fait l'objet d'une surveillance particulière de la part de notre service administratif.

La participation des communes de la Sarine pour les frais financiers est conforme au décompte annuel de la CODEMS (Commission des établissements médicaux-sociaux).

La contribution financière de la commune de Villars-sur-Glâne est identique aux précédentes années, soit Fr. 60'000.00.

Ce montant permet d'assumer des frais généraux liés aux bâtiments et au fonctionnement des installations dont la responsabilité incombe à notre commune, propriétaire des bâtiments.

Les recettes de « Soins médicaux et accompagnement » sont inférieures de Fr. 207'940.22 aux estimations du budget. Celles-ci sont dépendantes du niveau des soins de nos résidents, donc difficilement prévisibles avant leur admission dans notre institution.

Le correctif soins 2013, « moins » Fr. 507'967.22 intégré au poste « Soins médicaux et accompagnement » est cette année particulièrement important. Il correspond à l'addition d'excédents de recettes de deux années d'exploitation et mis en diminution de nos futures recettes.

Pour rappel, c'est en 2012 qu'un nouvel outil d'évaluation des soins a été introduit. Contrairement au précédent système qui définissait quatre degrés, le RAI en compte douze. L'utilisation du RAI, outil scientifique d'évaluation, définit les niveaux de soins qui serviront à la facturation. Son utilisation donne satisfaction à ses utilisateurs.

Les recettes relatives au poste « Médicaments » correspondent au forfait journalier de Fr. 7.50 par résident à charge des assureurs-maladie. Le forfait pour l'assistance pharmaceutique est de Fr. 1.30 par jour et par résident, montant aussi à charge des assureurs-maladie.

Les recettes « Cafétéria » sont supérieures de Fr. 20'018.30 par rapport au budget et supérieures par rapport au résultat de l'année 2012 de Fr. 31'803.45.

La préparation des repas destinés aux enfants de l'accueil extrascolaire s'est poursuivie à la satisfaction de tous. Cinq jours par semaine, la Résidence reçoit entre vingt et soixante-cinq enfants.

Le prix facturé est de Fr. 8.00 par repas, soit le prix coûtant des repas.

En 2013, les recettes liées à l'accueil des enfants ont augmenté de Fr. 15'706.50 par rapport aux comptes de l'année précédente (adaptation du prix des repas et augmentation du nombre d'enfants).

Le poste « Autres produits » comprend l'indemnité pour le travail occasionné par ces accueils extra-scolaire.

Globalement, les produits ont diminué de Fr. 276'202.27 par rapport au budget, mais sont supérieurs de Fr. 268'472.03 par rapport aux comptes 2012 (influencés par le correctif soins 2013).

CHARGES

Les charges salariales globales sont inférieures de Fr. 101'353.90 par rapport au budget.

En 2013, comme en 2014, notre dotation est et sera dépendante de notre ancien système d'évaluation (quatre degrés) selon la grille fribourgeoise du service du médecin cantonal.

Ce n'est qu'en 2015 que la dotation en personnel soignant sera basée uniquement sur l'évaluation des niveaux de soins définie par le RAI.

Les dotations des secteurs liés à l'exploitation de l'intendance et de la cuisine sont demeurées conformes aux dotations définies par notre Conseil de fondation.

Généralement, les avances AVS octroyées aux collaborateurs désireux de bénéficier d'une pré-retraite sont autofinancées par l'économie effectuée par l'échelon salarial du nouvel engagé. Pour rappel, c'est en 2011 qu'une provision pour avances AVS a été constituée pour pallier, si nécessaire, à cette réalité.

Les salaires du personnel soignant, comme ceux de l'animation, sont pris en charge par des subventions cantonales. Nous regrettons que seulement trente pour cent du salaire de l'infirmière-chef soit financé par le canton. Le septante pour cent restant est pris en charge par notre budget d'exploitation.

Les charges relatives aux « Autres frais du personnel » concernent principalement les frais relatifs à la formation permanente de nos collaborateurs, aux honoraires de notre pharmacienne-conseil, à la psychiatrie de liaison ainsi qu'à des divers.

Les frais relatifs à la formation du personnel soignant, soit Fr. 48'317.75 sont supérieurs de Fr. 20'717.75 par rapport au budget. Toutefois, ce montant important est récupéré dans notre correctif soins à charge du canton (0,5% de la masse salariale soins).

Malgré l'augmentation du nombre important des repas préparés quotidiennement, les dépenses liées à l'« Alimentation et boissons » sont inférieures de Fr. 27'863.47 par rapport au budget 2013. Cette économie est le résultat du travail de gestionnaires de nos cuisiniers.

Les postes « Médicaments, matériel médical » demeurent stables. L'économie de Fr. 4'177.10 par rapport aux comptes 2012 confirme que les conditions d'achat de nos médicaments et du matériel de soins demeurent contenues et parfaitement négociées.

Les dépenses liées aux « Articles ménagers, lingerie et matériel de bureau » sont conformes aux attentes.

L'achat « urgent » d'une nouvelle vaisselle, en décembre 2013, justifie la charge supplémentaire enregistrée sous « Articles ménagers ».

Le loyer versé à la Commune pour la location de nos bâtiments est conforme au budget et aux décomptes CODEMS, soit Fr. 401'200.00.

Les différents amortissements et intérêts liés aux investissements communaux 2008 – 2013 sont conformes aux décomptes CODEMS. Ainsi un total de Fr. 192'205.00 a été versé à notre Commune.

La CODEMS ayant décidé de rembourser, de manière anticipée, l'année de retard correspondant aux frais financiers (loyer et amortissements), notre Conseil de fondation a confirmé, en 2013, sa volonté de reverser intégralement ce montant à sa Commune de référence.

Seul l'amortissement de deux années a donc été comptabilisé dans nos comptes 2013, soit Fr. 83'000.00.

Le loyer versé à double, soit Fr. 401'000.00 a fait l'objet d'un versement exceptionnel à notre Commune de Villars-sur-Glâne.

Au 31 décembre 2013, notre poste « Créanciers Commune Villars-sur-Glâne » se monte à Fr. 582'617.64 au bilan.

Nos dépenses liées aux énergies sont inférieures de Fr. 3'591.30 par rapport au budget.

Pour rappel, comme les années précédentes, le Conseil de fondation a poursuivi sa politique d'amortissement basée sur les recommandations de notre organe de révision. Les taux pratiqués tiennent donc compte de ceux définis dans le règlement de la CODEMS.

Au bilan, la garantie de notre institution, vis-à-vis de la Caisse de prévoyance de l'Etat, se monte à Fr. 2'051'998.00 au 31 décembre 2013, soit Fr. 8'441.00 de plus qu'en 2012.

Globalement les charges sont inférieures de Fr. 275'572.72 par rapport au budget 2012, et supérieures de Fr. 348'061.47 par rapport aux comptes 2012.

CONCLUSION

Par ce résultat financier de qualité, le Conseil de fondation confirme que le travail effectué ces dernières années par nos collaborateurs porte ses fruits. Pour la 5^{ème} année consécutive, notre résultat présente un léger excédent de recettes.

Toutefois, ce résultat, aussi encourageant soit-il, doit être interprété avec prudence. Notre objectif à long terme demeure l'équilibre financier. Pour 2014, la non-adaptation du prix de pension nous laisse perplexes...

Nous souhaitons toujours que le canton réexamine sa politique du prix de pension, actuellement identique à tous les établissements.

La majorité des objectifs 2013 de la Résidence « Les Martinets » ont été atteints à notre satisfaction.

BILAN AU 31.12.2013

	2013	2012
ACTIF		
Caisses et CCP	7'032.95	46'544.80
Banques	221'813.45	235'327.55
Débiteurs pensionnaires-CM-SPS	1'456'288.00	1'510'828.75
Provision perte sur débiteurs	-75'000.00	-75'000.00
Autres débiteurs	19'937.15	16'064.80
Stocks	67'712.00	65'065.00
Appareils et installations	61'500.00	106'500.00
Mobilier	-	-
Investissements équipements 2008 - Commune	150'000.00	249'000.00
Investissements équipements 2009 - Commune	150'000.00	252'000.00
Investissements équipements 2010 - Commune	90'000.00	148'500.00
Investissements informatique 2010	34'000.00	72'000.00
Investissements équipements 2010	-	-
Investissements équipements 2011 - Commune	153'000.00	167'049.80
Investissements équipements 2012 - Commune	27'000.00	48'454.45
Investissements équipements 2013 - Commune	12'617.65	-
Véhicules	-	-
Provisions correctifs santé publique et médicaments	-	137'374.55
Actifs transitoires	21'321.95	76'199.45
TOTAL DE L'ACTIF	2'397'223.15	3'055'909.15
Excédent de dépenses	-	-
PASSIF		
Créanciers fournisseurs	137'514.04	219'060.56
Créanciers Commune Villars-sur-Glâne	582'617.64	865'004.25
Provisions correctifs santé publique et médicaments	374'165.17	-
Santé publique	-	585'000.00
Autres créanciers	11'706.10	24'788.05
Passifs transitoires	22'720.70	39'241.30
Fonds Marguerite Clerc	42'630.10	43'417.95
Capital dons	45'358.70	45'358.70
Autres passifs	73'550.15	47'488.35
Capital de dotation	1'091'670.10	1'091'670.10
TOTAL DU PASSIF	2'381'932.70	2'961'029.26
Excédent de recettes	15'290.45	94'879.89
	2'397'223.15	3'055'909.15

PERTES ET PROFITS

PRODUITS	Comptes 2013	Budget 2013	Comptes 2012
Repas et logement pensionnaires	2'649'893.00	2'581'000.00	2'612'487.50
CODEMS	643'401.00	641'725.00	594'000.00
Part Commune aux frais d'entretien	60'000.00	60'000.00	60'000.00
Soins médicaux et accompagnement	5'667'959.78	5'875'900.00	5'486'555.55
Médicaments, matériel médical	213'385.85	221'300.00	242'874.20
Autres prestations résidents	40'487.70	39'000.00	42'967.30
Cafétéria, foyer de jour	267'018.30	247'000.00	235'214.85
Loyers encaissés	34'000.00	34'000.00	34'000.00
Participation paroisse pour animation	10'000.00	10'000.00	10'000.00
Recette animation	30'183.85	14'000.00	36'217.75
Autres produits	17'583.25	186'190.00	11'123.55
TOTAL DES PRODUITS	9'633'912.73	9'910'115.00	9'365'440.70
Excédent de dépenses			
	9'633'912.73	9'910'115.00	9'365'440.70
CHARGES			
Salaires soins	4'511'870.50	4'382'400.00	4'371'263.30
Salaires animation	157'095.20	156'200.00	143'472.55
Salaires administration	361'691.80	448'800.00	351'364.60
Salaires cuisine et service	718'584.65	696'900.00	672'624.15
Salaires intendance et conciergerie	553'040.05	574'900.00	564'364.00
Indemnités soins et animation	133'971.20	137'000.00	145'100.75
Indemnités autres secteurs	7'962.95	6'700.00	6'683.10
Remboursements assurances	-15'880.35	-	-
Charges sociales soins et animation	916'060.43	997'400.00	892'885.55
Charges sociales autres secteurs	325'849.67	371'300.00	298'575.30
Total charges salariales	7'670'246.10	7'771'600.00	6'553'447.75
Autres frais du personnel	92'173.75	94'800.00	84'432.25
Alimentation, boissons	384'136.53	412'000.00	370'857.07
Médicaments, matériel médical	194'727.09	210'600.00	198'904.19
Articles ménagers	39'133.60	28'000.00	26'366.95
Lingerie, vêtements de travail	62'645.35	72'000.00	63'411.90
Matériel, produits nettoyage et lessive	20'012.50	22'000.00	18'787.45
Loyer immeuble	401'200.00	401'200.00	401'200.00
Commune remboursement CODEMS	192'205.00	192'205.00	148'192.50
Achat, entretien, réparation équipements	127'219.33	134'500.00	124'691.55
Entretien, réparation immeuble	13'505.55	17'000.00	14'558.55
Electricité, gaz, eau	160'408.70	164'000.00	154'182.10
Assurances mobilier	7'995.00	8'100.00	2'246.00
Frais de véhicules	14'377.40	15'000.00	15'202.45
Frais de bureau	14'542.13	16'000.00	16'055.85
Frais de téléphones	8'571.35	17'000.00	8'939.70
Affranchissement, taxes CCP	5'117.80	5'500.00	4'234.00
Honoraires de révision	7'000.00	7'000.00	7'000.00
Indemnités Conseil de fondation	5'750.00	8'000.00	5'625.00
Frais informatique et administration	37'189.05	43'000.00	36'269.75
Frais animation	40'184.30	24'000.00	38'489.60
Journaux, documentation	4'732.30	5'000.00	4'362.75
Autres frais généraux	30'104.65	36'000.00	31'833.70
Intérêts, frais bancaires + autres intérêts	2'444.80	4'000.00	5'384.20
Amortissements	83'000.00	185'690.00	43'000.00
Total autres frais	1'948'376.18	2'122'595.00	1'824'227.51
TOTAL DES CHARGES	9'618'622.28	9'894'195.00	8'377'675.26
Excédent de recettes	15'290.45	15'920.00	94'879.89
	9'633'912.73	9'910'115.00	8'472'555.15