

**Groupement de Coopération Sanitaire  
NORD LORRAINE**

**Compte financier 2023**

Rapport conjoint de l'ordonnateur et de l'agent comptable

## I – ACTIVITE DU GCS

L'activité facturée en 2023, est en légère hausse par rapport à 2022 (+1.94% globalement sur les repas patients et personnels). Le nombre de repas patient augmente de 0.54% et les repas pour le personnel augmentent de 8.49%.

Activité facturée année 2023							
		CHR	HIA LEGOUEST	CH BRIEY	FOYER STE CONSTANCE	CH BOULAY	TOTAL
REPAS PATIENTS	2022	1 493 945	45 587	185 423	-	109 314	1 834 269
	2023	1 520 510	42 865	179 303	-	101 508	1 844 186
	%	1,78%	-5,97%	-3,30%		-7,14%	0,54%
REPAS PERSONNEL	2022	282 265	71 735	22 172	16 115	1 000	393 287
	2023	306 244	79 857	22 503	17 605	449	426 658
	%	8,50%	11,32%	1,49%	9,25%	-55,12%	8,49%
TOTAL REPAS	2022	1 776 210	117 322	207 595	16 115	110 314	2 227 556
	2023	1 826 754	122 722	201 806	17 605	101 957	2 270 844
	%	2,85%	4,60%	-2,79%	9,25%	-7,58%	1,94%

## II – ANALYSE DE L'EXECUTION BUDGETAIRE

### 2.1 – PRODUITS

Le montant des recettes s'élève à **15 924 648,88 €**, en hausse de 1 109 493.88€ par rapport au budget initial.

RECETTES			
Libellé	B.P.	REALISE AU 31/12/2023	diff suiv/BP
Facturation des repas	14 483 655,00 €	15 632 746,86 €	1 149 091,86 €
Variation de stock (stock final)	225 000,00 €	167 752,61 €	- 57 247,39 €
Reprise sur provision	103 000,00 €	90 000,00 €	- 13 000,00 €
Autres produits divers	3 500,00 €	34 149,41 €	30 649,41 €
<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>14 815 155,00 €</b>	<b>15 924 648,88 €</b>	<b>1 109 493,88 €</b>

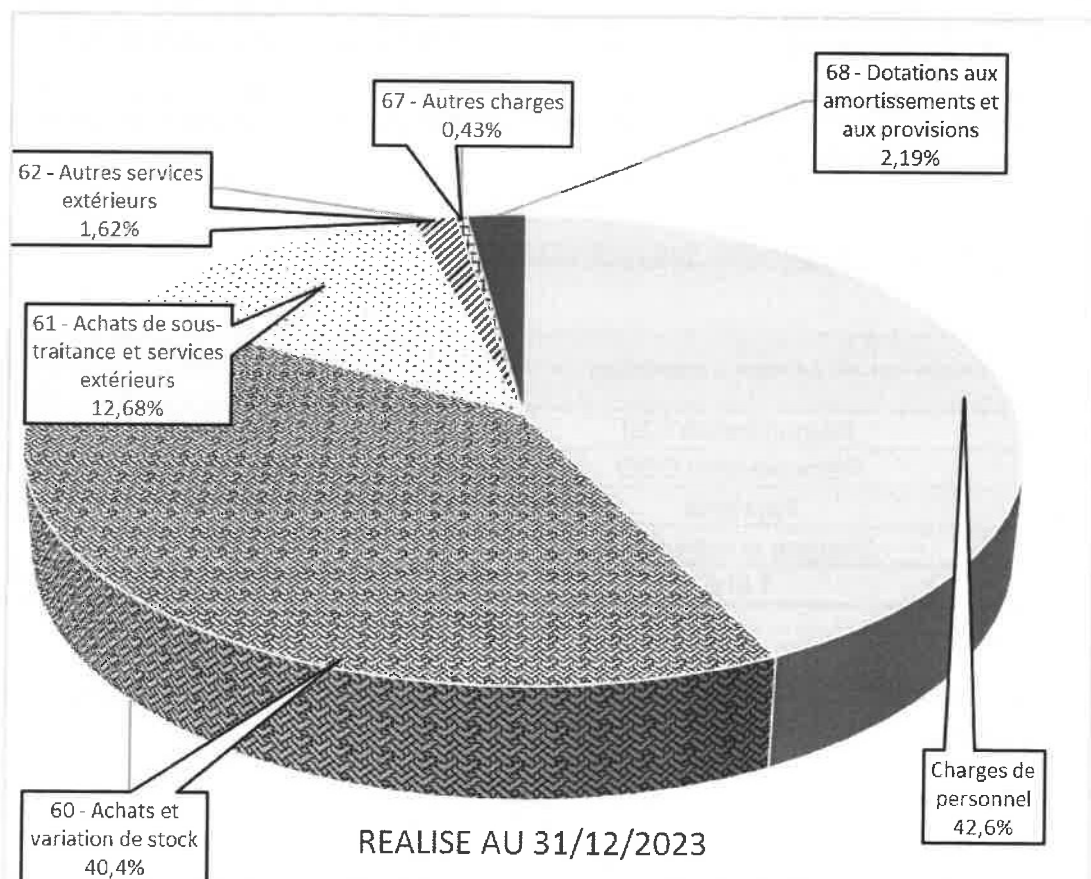
Cette évolution à la hausse s'explique principalement par la hausse des recettes de la facturation des repas suite à l'augmentation des tarifs au 1<sup>er</sup> janvier 2023 et au 1<sup>er</sup> octobre 2023.  
Il est à noter la hausse des produits divers suite à la refacturation à ANFH des frais de formation pour 2023.

## 2.2 – CHARGES

Le montant des charges constatées au CF 2023 s'élève à **15 898 497,50 €**, soit + 1M€ par rapport au budget initial.

CHAPITRES	Budget	REALISE AU 31/12/2023	diff réel/Budget Montants	diff réel/Budget %
Charges de personnel	6 533 792,00	6 785 158,44 €	251 366,44 €	3,85%
60 - Achats et variation de stock	6 107 028,00	6 422 899,82 €	315 871,82 €	5,17%
61 - Achats de sous-traitance et services	1 679 565,00	2 015 211,57 €	335 646,57 €	19,98%
62 - Autres services extérieurs	350 770,00	257 724,01 €	- 93 045,99 €	-26,53%
65 - Charges exceptionnelles	6 500,00	- €	- 6 500,00 €	-100,00%
67 - Autres charges	7 500,00	68 876,20 €	61 376,20 €	818,35%
68 - Dotations aux amortissements et aux	130 000,00	348 627,46 €	218 627,46 €	168,17%
<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>14 815 155,00</b>	<b>15 898 497,50</b>	<b>1 083 342,50</b>	<b>7,31%</b>

Le graphique ci-dessous illustre la répartition des charges par chapitres de dépense :



Les « Charges de personnel » et les « Achats et variation de stocks » représentent les 2 plus gros postes de dépenses, représentant respectivement **42,6%** et **40,4%** du total des charges de 2023.

## 2.2.1 Charges de personnel

Compte	Libellé	Budget	REALISE AU 31/12/2023	diff réel/Budget Montants	diff réel/Budget %
62151	Mise à disposition CHR + BRIEY + BOULAY	2 355 158,00 €	2 142 928,39 €	- 212 229,61 €	-9,01%
633	Impôts et taxes	83 780,00 €	141 804,70 €	58 024,70 €	69,26%
641	Rémunérations CDI et CDD	2 991 332,00 €	3 235 190,01 €	243 858,01 €	8,15%
645	Charges sociales	1 057 959,00 €	1 127 701,09 €	69 742,09 €	6,59%
647	Autres charges sociales	45 563,00 €	137 534,25 €	91 971,25 €	201,86%
<b>Total charges de personnel</b>		<b>6 533 792,00 €</b>	<b>6 785 158,44 €</b>	<b>251 366,44 €</b>	<b>3,85%</b>

Le montant des dépenses de personnel constatées au CF s'élève globalement à **6 785 158,44€**.

Elles présentent une hausse de 251K€ par rapport au budget initial. Cette hausse est due à l'augmentation du point indiciaire au 1<sup>er</sup> juillet 2023 et à la prime pour l'emploi.

Les charges de personnel se décomposent ainsi :

- Mise à disposition de personnels (CHR et CH de Briey) : 2 142 928,39 € : ce poste de dépense est en diminution par rapport au budget 2023 de 212 k€ suite à des départs en retraite de titulaires.
- Personnel rémunéré par le GCS : 4 642 230,05€ (+ 463k€) Cette hausse s'explique par l'augmentation du point d'indice, la prime pour l'emploi et à l'augmentation des contractuelles suite aux départs de titulaires.

### Répartition de la rémunération des contractuelles

LIBELLE DE LA DEPENSE	Réalisations au 31/12/2023	%
Rémunération CDI	860 766,86 €	18,54%
Rémunération CDD	2 362 794,72 €	50,90%
Apprentis	11 628,43 €	0,25%
Charges et cotisations	1 407 040,04 €	30,31%
<b>Total</b>	<b>4 642 230,05 €</b>	<b>100%</b>

La rémunération des CDI représente 18,54% de la rémunération totale du personnel contractuel.

## 2.2.2 Achats et variation de stock

Le montant des dépenses des comptes 60 - Achats et variation de stocks est de **6 422 899,82 €** et est en augmentation de 5.17% par rapport au budget.

CHAPITRES	Budget	REALISE AU 31/12/2023	diff réal/Budget Montants	diff réal/Budget %
60 - Achats et variation de stock	6 107 028,00	6 422 899,82 €	315 871,82 €	5,17%

Ce chapitre se décompose comme suit :

### 2.2.2.1 Alimentation

Compte	Libellé	B.P.	REALISE AU 31/12/2023	diff suiv/BP Montants	diff suiv/BP %
6022811	Viandes poissons	1 030 266,00	1 229 248,19	198 982,19	19,31%
6022812	Comestibles	1 748 130,00	1 957 896,45	209 766,45	12,00%
6022813	Boissons	78 900,00	84 620,33	5 720,33	7,25%
6022814	Laits et produits laitiers	1 011 614,00	1 205 508,40	193 894,40	19,17%
6022815	Produits diététiques et de régime	96 894,00	127 509,14	30 615,14	31,60%
6022816	Pdts surgelés et cong viandes poissons	932 547,00	791 658,33	- 140 888,67	-15,11%
6022817	Pdts surgelés et cong fruits légumes glaces	466 262,00	566 551,81	100 289,81	21,51%
<b>TOTAL 602281 ALIMENTATION</b>		<b>5 364 613,00</b>	<b>5 962 992,65</b>	<b>598 379,65</b>	<b>11,15%</b>

Les dépenses d'Alimentation pour l'année 2023 s'élèvent à 5 962 992,65€ et sont en hausse par rapport au budget prévisionnel de 11,15%. Cette hausse est consécutive à l'augmentation du coût Matière première lors en 2023.

Il est à noter que le stock final alimentaire malgré cette hausse de prix a diminué en 2023. Cette diminution est due à une gestion des quantités et des commandes ajustée au besoin.

Compte	Libellé	2022	2023	diff Montants	diff suiv/BP
60323	Alimentation	195 861,98	138 997,97	- 56 864,01	-29,03%

### 2.2.2.2 Autres achats :

Compte	Libellé	B.P.	REALISE AU 31/12/2023	diff suiv/BP Montants	diff suiv/BP %
60265	Fourniture de bureau	-	37,09	37,09	-34,34%
602285	Petit matériel hôtelier	182 185,00	119 628,96	- 62 556,04	-26,48%
603	Variation de stock (stock final)	225 000,00	165 412,84	- 59 587,16	-26,48%
6061	Energie	29 452,00	- 42 430,59	- 71 882,59	-244,07%
60622	Produits d'entretien	91 027,00	45 724,16	- 45 302,84	-49,77%
60623	Petit matériel hôtelier		13 644,97		#DIV/0!
606262	Fournitures ateliers	32 422,00	8 084,13	- 24 337,87	
606263	Linge et habillement	16 345,00	15 781,63	- 563,37	-3,45%
60625	Fournitures de bureau	30 360,00	27 560,94	- 2 799,06	-9,22%
6063	Alimentation	32 480,00	37 763,73	5 283,73	16,27%
6068	Autres matières et fournitures non stockées	103 144,00	68 699,31	- 34 444,69	-33,39%
<b>TOTAL 60 HORS ALIMENTATION</b>		<b>742 415,00</b>	<b>459 907,17</b>	<b>- 296 189,89</b>	<b>-38,05%</b>

Les autres achats du chapitre 60 s'élèvent à 742k€ et sont en diminution de 38,06% par rapport au budget.

Cette diminution est essentiellement due aux dépenses :

- Compte 602285 Petit matériel Hôtelier (- 62K€) : Ce poste de dépense a diminué depuis la mise en place des collecteurs NOWW sur les selfs du CHR. En effet, l'arrêt de l'achat des boîtes à usage unique permettant la vente à emporter a permis une économie entre 40k€ et 50k€ par an.
- Compte 603 Variation des stocks (-59k€) : malgré la hausse des tarifs d'alimentation, le stock final des produits alimentaires a diminué. Il est à noter également une baisse sur le stock hôtelier de moindre importance mais cette baisse est consécutive à la fin du stockage des boîtes à UU pour la vente à emporter.
- Compte 6061 Energie (-71k€) : suite à la signature des conventions de mise à disposition des locaux, ces frais sont facturés par les établissements au GCS dans le cadre de ces conventions et sont imputés sur le compte 614 charges locatives.

### 2.2.3 Achats sous-traitance et services extérieurs :

Le montant des dépenses du Chapitre 61 - Services Extérieurs est de **1 2 015 211.57€**, soit 335k€ de plus que le montant budgété.

Compte	Libellé	B.P.	REALISE AU 31/12/2023	diff suiv/BP Montants	diff suiv/BP %
61322	Locations immobilières	355 000,00	297 844,48	- 57 155,52	-16,10%
613253	Matériel de transport	172 492,00	201 372,11	28 880,11	16,74%
613258	autres locations mobilières	48 583,00	39 682,18	- 8 900,82	
614	charges locatives	778 642,00	1 162 004,36	383 362,36	49,23%
61522	entretien et réparations	-	25 321,66	25 321,66	#DIV/0!
615251	Matériel et outillages	253 776,00	165 243,20	- 88 532,80	-34,89%
615261	Maintenance Informatique	34 600,00	49 076,53	14 476,53	41,84%
615268	Autres maintenances	14 627,00	56 250,04	41 623,04	284,56%
6161	Assurance multirisque	21 314,00	17 099,59	- 4 214,41	-19,77%
6181	Documentation générale	-	19,17	19,17	#DIV/0!
6183	Documentations techniques	531,00	539,00	8,00	1,51%
6184	Concours divers	-	759,25	759,25	
<b>Total Chapitre 61</b>		<b>1 679 565,00</b>	<b>2 015 211,57</b>	<b>335 646,57</b>	<b>19,98%</b>

Cet écart provient essentiellement du compte 614 charges locatives (+383k€) correspondant aux charges locatives et au remboursement de la mise à disposition des locaux. Ce poste de dépense est fortement impacté par la hausse de l'énergie en 2023.

## 2.2.4 Autres Services Extérieurs

Compte	Libellé	B.P.	REALISE AU 31/12/2023	diff suiv/BP Montants	diff suiv/BP %
6223	Médecins consultants	0	268,48	268,48	#DIV/0!
6226	Honoraires	5 000,00	-	- 5 000,00	-100,00%
6228	divers	16 800,00	16 800,00	-	0,00%
6231	Annonces et insertions	-	270,00	270,00	#DIV/0!
6241	Transport sur achats	300,00	- 658,35	- 958,35	-319,45%
6251	Voyages et déplacements	6 200,00	171,93	- 6 028,07	-97,23%
6261	Frais postaux	500,00	-	- 500,00	-97,23%
6286	Prestations de nettoyage	238 296,00	171 820,67	- 66 475,33	-27,90%
62888	Autres prestations diverses	83 674,00	69 051,28	- 14 622,72	-17,48%
<b>Total Chapitre 62</b>		<b>350 770,00</b>	<b>257 724,01</b>	<b>- 93 045,99</b>	<b>-26,53%</b>

Les dépenses du Chapitre 62 - Autres services extérieurs s'élèvent à **257 724,01€** et sont en baisse de 93K€ par rapport au budget prévisionnel.

Cette baisse est due essentiellement au compte 6286 nettoyage.

## 2.2.5 Autres charges et dotations aux amortissements et aux dotations

Compte	Libellé	B.P.	REALISE AU 31/12/2023	diff suiv/BP Montants	diff suiv/BP %
<b>65</b>	<b>Charges de gestion courantes</b>	<b>6 500,00</b>	<b>-</b>	<b>- 6 500,00</b>	<b>-100,0%</b>
6711	Intérêts moratoires	-	7 993,00	7 993,00	
672	charges sur exercice antérieur	7 500,00	60 883,20	53 383,20	712%
<b>67</b>	<b>autres charges</b>	<b>7 500,00</b>	<b>68 876,20</b>	<b>61 376,20</b>	<b>818%</b>
6811	Dotat° aux amortissements sur immobilisations	85 000,00	77 324,79	- 7 675,21	-9,0%
6815	Dotat° aux Provisions pour risques et charges de fonctionnement	45 000,00	271 302,67	226 302,67	502,9%
<b>68</b>	<b>autres charges</b>	<b>130 000,00</b>	<b>348 627,46</b>	<b>218 627,46</b>	<b>168,2%</b>

Les dépenses des chapitres 65 et 67 s'élèvent à 68k€ et sont en hausse de 67 K€. Cette augmentation par rapport au budget prévisionnel est dû au compte 672 charges sur exercice antérieur.

Les dépenses du chapitre 68 s'élèvent à 218k€ et sont en hausse de 168%.

Cette hausse est dû à l'enregistrement pour 271k€ d'une provision pour risques et charges correspondant à l'enregistrement des provisions suivantes :

- Risques Chômage
- Compte Epargne temps
- Risque précarité : correspondant à l'indemnité de fin de contrat à verser aux agents dont le contrat n'est pas reconduit.

### III - RESULTAT :

#### RESULTAT

<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>15 898 497,50 €</b>
<b>Total recettes de fonctionnement</b>	<b>15 924 648,88 €</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>26 151,38 €</b>

Au 31 décembre 2023, le GCS Nord Lorraine présente un résultat excédentaire de 26 151,38€

L'assemblée générale décide d'affecter ce montant comme suit :

- Report à nouveau excédentaire pour 26 151,38€

L'administrateur du GCS NORD LORRAINE  
Monsieur Dominique PELJAK

GCS NORD LORRAINE  
Dominique PELJAK  
Administrateur



#### **IV - INVESTISSEMENT :**

Le montant des dépenses d'investissement réalisées en 2023 s'élève à **177 178,04€** et se décompose comme suit :

Désignation	Compte	Valeur HT
Mise en conformité électricité suite achat sauteuse	213511	8 791,63 €
Installation équipement pour la chambre froide	21531	30 941,61 €
Fourniture carte électronique pour cellule Enodis	21541	2 165,92 €
Fourniture bac gastro/couvercle	21541	7 865,00 €
Echelles/couvercles/combimixeur plaque inox	21541	30 470,30 €
Empreintes Auto/Electroménager	21541	1 029,69 €
Sauteuse	21541	18 376,88 €
Roll	21541	6 420,00 €
Lave Vaisselle	21541	60 952,18 €
Congelateur	21541	700,00 €
Evaporateur	21541	6 091,24 €
Matériel Informatique	218321	2 272,62 €
Mobilier de bureau	21841	1 100,97 €
<b><u>TOTAL INVESTISSEMENT</u></b>		<b><u>177 178,04 €</u></b>

