

DEPARTEMENT DU VAR

REPUBLIQUE FRANCAISE

**CENTRE COMMUNAL D'ACTION SOCIALE DE LA VILLE DE FREJUS**

ES/CRH/VG/AB

**EXTRAIT  
DU REGISTRE DES DELIBERATIONS  
DU CONSEIL D'ADMINISTRATION****SEANCE DU 30 JUILLET 2025**

Effectif du Conseil d'Administration	17
Membres en exercice	17

Télétransmission en Préfecture	31 juillet 2025
Date Réception	31 juillet 2025

Le trente juillet deux mille vingt-cinq à dix-sept heures trente, le Conseil d'Administration du Centre Communal d'Action Sociale de la Ville de Fréjus, régulièrement convoqué le 25 juillet, s'est réuni au Centre Communal d'Action Sociale (Salle de réunions), le Kipling, 305 avenue Aristide Briand à Fréjus, sous la présidence de M. David RACHLINE, Président du Centre Communal d'Action Sociale, représenté par Mme Nassima BARKALLAH, Vice-Présidente.

**PRESIDENT** : Monsieur David RACHLINE, représenté par Mme Nassima BARKALLAH, Vice-Présidente.

**PRESENTS** : Mmes GATTO, CHIERICO, PERES, BONNOT, JACQUEMIN, MM. BOURDIN, PERONA, JOUANIC, PETIT, Membres.

**ABSENTS EXCUSES** : Mmes CREPET, EL AKKADI, SOLER, BLESIOUS, MM. CAVIGLIOLI, GUERIN, Membres.

**REPRESENTES** :  
Conformément à l'article R 123-16 du Code de l'Action Sociale et des Familles ont donné pouvoir de voter en leur nom :

**SECRETAIRE DE SEANCE** : M. Laurent PETIT

<b>DELIBERATION N° 487 / 25</b>	<b><u>EHPAD « LES EAUX VIVES »</u></b>
Affiché du 31 juillet 2025	<b>E.P.R.D MODIFICATIF 2025 (DM N°1)</b>
Au 30 septembre 2025	

**Madame Nassima BARKALLAH, Vice - Présidente expose :**

Comme le prévoit le décret n° 2016-1815 du 21 décembre 2016, qui précise le cadre budgétaire applicable aux Etablissements et Services Sociaux et Médico-sociaux (ESSMS), le Conseil d'Administration a approuvé l'E.P.R.D. 2025 par délibération n° 455/25 le 10 avril 2025.

Entre-temps, le Conseil Départemental a signifié ses propositions de tarification pour l'exercice 2025 dans son rapport tarifaire du 11 juin 2025. Il fixe le nombre de journées d'hébergement, le taux d'occupation prévisionnel, le tarif journalier Hébergement et forfait Dépendance pour 2025.

Par ailleurs, l'ARS a transmis tardivement sa décision tarifaire le 30 juin 2025. Cette diminution tarifaire n'a pas été prise en compte pour l'envoi des documents budgétaire au CNSA.

Cet EPRD modificatif prend en compte que les modifications tarifaires, et se traduit par les écritures ci-dessous :

### **Les grands équilibres de l'EPRD 2024 et de l'EPRD modificatif**

<b><u>Section d'exploitation</u></b>	<b><u>E.P.R.D. (BP)</u></b>	<b><u>E.P.R.D. (DM 1)</u></b>
<b><u>Dépenses</u></b>	<b><u>5 619 841,00 €</u></b>	<b><u>5 581 841,00 €</u></b>
Groupe 1 : Dépenses afférentes à l'exploitation	1 090 300,00 €	1 072 300,00 €
Groupe 2 : Dépenses afférentes au personnel	3 892 200,00 €	3 877 200,00 €
Groupe 3 : Dépenses afférentes à la structure	637 341,00 €	632 341,00 €
<b><u>Recettes</u></b>	<b><u>5 646 512,00 €</u></b>	<b><u>5 507 895,62 €</u></b>
Groupe 1 : Produits de la tarification	5 370 512,00 €	5 281 895,62 €
Groupe 2 : Autres produits relatifs à l'exploitation	96 000,00 €	96 000,00 €
Groupe 3 : Produits financiers et exceptionnels	180 000,00 €	130 000,00 €
<b><u>Section d'investissement</u></b>	<b><u>120 000,00 €</u></b>	
<b><u>Emplois</u></b>		
Chapitre 16 : Emprunts et dettes assimilées	22 000,00 €	
Chapitre 20 : Concessions et droits similaires	8 000,00 €	
Chapitre 21 : Immobilisations corporelles	90 000,00 €	
Chapitre 27 : Prêts	0,00 €	
<b><u>Ressources</u></b>	<b><u>64 250,00 €</u></b>	
Chapitre 13 : Subventions	23 850,00 €	
Chapitre 16 : Emprunts et dettes assimilées	22 000,00 €	
Chapitre 10 : Fonds propres (FCTVA)	18 400,00 €	
Chapitre 27 : Prêts	0,00 €	

L'E.P.R.D. modificatif présente un déficit prévisionnel de 73 945,38 €.

La capacité d'autofinancement prévisionnelle 2025 ne serait plus que de 22 541,62 €, avec un prélèvement sur le fonds de roulement de 33 208,38 €.

La CAF en pourcentage des produits s'établirait donc à + 0,41 %.

Considérant l'obligation de présenter le budget 2025 de l'EHPAD « Les Eaux Vives » sous forme d'un Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses à transmettre aux autorités de tarification,

**Vu** le Code Général des Collectivités Territoriales, et le Code de l'Action Sociale et des Familles et notamment ses articles L.314-7 et R314-4 à R314-20,

**Vu** le décret n°2016-1815 du 21 décembre 2016, modifiant les dispositions financières applicables aux EHPAD,

**Vu** l'instruction budgétaire et comptable M22 des établissements et services médico-sociaux,

**Vu** l'arrêté du 19 décembre 2017 (JO du 29 décembre 2017) apportant les modifications comptables en application de l'article R.314-5 du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF),

**Vu** l'arrêté n°144 du 18 juin 2018 modifiant les cadres de présentation normalisés prévus au chapitre IV « Dispositions financières » du CASF,

**Vu** la délibération n°417-24 adoptant le budget prévisionnel 2025 et l'annexe « Activité » pour l'EHPAD « Les Eaux Vives »,

**Vu** la délibération n°442-25 adoptant le Rapport d'Orientation Budgétaire pour l'exercice 2025,

**Vu** la délibération n°455-25 du 10 avril 2025 adoptant l'E.P.R.D. 2025.

#### **LE CONSEIL D'ADMINISTRATION,**

**APRES** avoir entendu l'exposé qui précède et délibéré à l'unanimité des membres présents et représentés,

**ADOPTE** la décision modificative n°1 de l'EPRD pour l'EHPAD « Les Eaux Vives » 2025.

**SOMET** la présente délibération au contrôle de légalité de Monsieur le Préfet du Var,

**AINSI** fait et délibéré à FREJUS, le 30 Juillet 2025 et ont signé au registre tous les membres présents, après lecture faite.

**POUR EXPEDITION CONFORME**

**POUR LE PRESIDENT,  
LA VICE-PRESIDENTE,**



**Nassima BARKALLAH**



Cadre EPRD synthétique

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRPP + CRPA) - EXERCICE 2025

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	1 072 300.00 €	5 281 895.62 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	3 877 200.00 €	96 000.00 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	632 341.00 €	130 000.00 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>5 507 895.62 €</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (1)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>73 945.38 €</b>	<b>RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE (1)</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL</b>

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT PREVISIONNEL A LA CAF PREVISIONNELLE - EXERCICE 2025

<b>RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT) (1)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>73 945.38 €</b>	<b>RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (DEFICIT) (1)</b>
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0.00 €	0.00 €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	96 487.00 €	0.00 €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs versées au résultat
Report sur amortissements, dépréciations et provisions	0.00 €	0.00 €	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions
Report sur fonds dédiés (ESSMS privés)	0.00 €	0.00 €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
<b>SOUS-TOTAL 1</b>	<b>96 487.00 €</b>	<b>73 945.38 €</b>	<b>SOUS-TOTAL 2</b>
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (et 1-2&gt;0)</b>	<b>22 541.62 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2&lt;0)</b>
<i>Taux de CAF en pourcentage des produits</i>	<i>0.41%</i>	<i>0.00%</i>	<i>Taux d'IAF en pourcentage des produits</i>

TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL - EXERCICE 2025

<b>INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE</b>	<b>0.00 €</b>	<b>22 541.62 €</b>	<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE</b>
Remboursement des dettes financières	22 000.00 €	22 000.00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (2)	98 000.00 €	42 250.00 €	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 10€ Réserves) et subventions d'investissement
Autres emplois	0.00 €	0.00 €	Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>120 000.00 €</b>	<b>66 250.00 €</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>
<b>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>0.00 €</b>	<b>33 208.38 €</b>	<b>PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>	<b>120 000.00 €</b>	<b>120 000.00 €</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE 2025 (3)

Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)	0.00 €	0.00 €	Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)
--	--------	--------	---

Cadre EPRD synthétique (suite)

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL PREVISIONNEL (FRNG) - EXERCICE 2025

FRNG estimé au 1er janvier 2025	192 631.83 €
Variation du fonds de roulement : Apport ou (Prélèvement) calculé à partir du TFP, corrigé, pour les ESSMS privés, des mouvements de l'exercice sur les comptes de liaison stables de trésorerie	-33 208.38 €
<b>FRNG prévisionnel au 31 décembre 2025</b>	<b>159 423.45 €</b>

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) PREVISIONNEL - EXERCICE 2025

BFR estimé au 1er janvier 2025	-214 972.71 €
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période	175 000.00 €
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période	0.00 €
<b>BFR (ou EFE signe "-") prévisionnel au 31 décembre 2025</b>	<b>-39 972.71 €</b>

TRESORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE 2025

Trésorerie au 1er janvier 2025	407 604.54 €
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	-208 208.38 €
<b>Trésorerie au 31 décembre 2025</b>	<b>199 396.16 €</b>

Contrôle de la variation de trésorerie entre EPRD synthétique et PGFP

Ok

Envoyé en préfecture le 31/07/2025

Reçu en préfecture le 31/07/2025

Publié le

ID : 083-268300449-20250730-487\_25-BF



# RAPPORT

# EHPAD LES EAUX VIVES

## E.P.R.D. 2025

Modificatif Juin 2025

Dans le cas des ESSMS rattachés au CCAS, en raison du lien juridique et budgétaire entre les deux structures, l'EPRD de l'ESSMS est voté en même temps que le budget de sa collectivité ou établissement de rattachement. Ce vote s'effectue selon le calendrier applicable aux collectivités locales. Il intervient au plus tard le 15 avril de l'année N (ou le 30 avril de l'année de renouvellement du conseil d'administration) en application des dispositions de l'article L.1612-2 du code général des collectivités territoriales (CGCT).

Les EHPAD et les PUV, dont le tarif hébergement est fixé par le département et qui n'ont pas encore signé leur CPOM, transmettent aux autorités de tarification l'annexe « activité » ainsi que la détermination du tarif hébergement, ce qui a fait l'objet d'une délibération le **21 Octobre 2024**. Cette délibération permet d'engager des dépenses en attendant le vote de l'EPRD.

Toutefois, lorsque le CPOM de l'EHPAD ou de la PUV entre en vigueur, seule l'annexe « activité » est transmise pour la fixation du ou des tarifs « hébergement » (ce ou ces tarifs étant alors fixés de façon pluriannuelle par le contrat). Ce qui est le cas, le CPOM ayant été validé par le Conseil d'Administration le **31 juillet 2024**. Cependant, le CPOM qui couvre la période 2024-2028 a finalement été validé le 17 mars 2025.

Le rapport d'Orientation Budgétaire (ROB), qui fixe les grandes lignes du budget, a quant à lui été approuvé le **27 Février 2025**.

L'EPRD est à présent voté dans le cadre de la campagne budgétaire au titre de l'année N. Cet EPRD constitue le budget prévisionnel pour l'exercice 2025 et s'établit en fonction des tarifs proposés aux instances de tutelle mais non encore validés par ces dernières. Les tarifs proposés sont basés sur les notes de cadrage relatives à la campagne budgétaire 2024 émanant de l'ARS. **La dernière décision de l'ARS en date du 22 novembre 2024 propose une dotation à hauteur de 2 235 164,46 € au 1<sup>er</sup> janvier 2025.** Cette dotation n'inclue pas les crédits non reconductibles. **Une hausse du taux directeur pour la CNRACL a été appliquée à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025.**

**Le Département a également transmis son rapport de tarification le 11 juin 2025, ce qui entraîne une modification de l'EPRD voté le 10 avril 2025.**

# SOMMAIRE

<b>BUDGET PREVISIONNEL 2025 .....</b>	<b>4</b>
<b>1) Les dépenses d’exploitation.....</b>	<b>5</b>
1.1 Evolution des dépenses budget 2025/budget 2022 par groupe fonctionnel .....	6
1.2 Groupe I – Dépenses afférentes à l’exploitation .....	7
1.3 Groupe II – Dépenses afférentes au personnel .....	8
1.4 Groupe III – Dépenses afférentes à la structure.....	9
<b>2) Les recettes d’exploitation.....</b>	<b>10</b>
2.1 Groupe I – Produits de la tarification .....	10
2.2 Groupe II – Autres produits relatifs à l’exploitation .....	12
2.3 Groupe III – Produits financiers .....	12
<b>3) Section investissement .....</b>	<b>13</b>
3.1 Les dépenses de la section investissement .....	14
3.2 Les recettes de la section investissement.....	14
<b>4) Annexes .....</b>	<b>15 à 19</b>
<b><u>PROSPECTIVE 2025 A 2030.....</u></b>	<b>20 à 21</b>
<b><u>CONCLUSION.....</u></b>	<b>22</b>

## BUDGET PREVISIONNEL 2025

Le prix journée hébergement proposé à **67,20 euros** par le Conseil d'administration le 27 Février 2025 et voté le 10 avril n'a pas été validé par le Conseil Départemental. Ce dernier, dans son rapport de tarification du 11 Juin 2025, a validé un tarif à **66,46 € à compter du 1<sup>er</sup> juin 2025**, soit une baisse de 0.74 € par rapport au tarif voté et de 0.46 € par rapport au dernier tarif validé de 66.92 €.

Cette diminution nous contraint à diminuer les produits de tarification et à réduire également les charges d'exploitation.

Le Budget Prévisionnel pour l'année 2025 a été élaboré selon les critères suivants :

- EHPAD (Etablissement d'hébergement pour les personnes âgées dépendantes)
- Nombre de lits habilités « aide sociale » : 100%
- Capacité 100 lits dont 16 lits en Unité de Vie Protégée
- 14 places en PASA (Pôle d'Activité et de Soins Adaptés) depuis 2014
- CPOM (Contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens) validé le 31 juillet 2024.
- GMP (GIR Moyen Pondéré) de **758** validé le **6 juin 2024**.
- PMP (Pathos Moyen Pondéré) égal à **228** et validé le **6 juin 2024**.
- **36 107 journées d'activité retenues** soit un TO (Taux d'occupation) de **98.92%**.

Le budget d'exploitation de l'EHPAD « Les Eaux Vives » est modifié en conséquence et s'élève à **5 581 841 € de charges pour 5 507 895.62 € de recettes, intégrant un résultat comptable prévisionnel déficitaire de 73 945.38 €.**

Envoyé en préfecture le 31/07/2025

Reçu en préfecture le 31/07/2025

Publié le

ID : 083-268300449-20250730-487\_25-BF



# EXPLOITATION

## 1) DEPENSES D'EXPLOITATION

Les dépenses sont présentées par Groupe Fonctionnel :

- Groupe I : Dépenses afférentes à l'exploitation
- Groupe II : Dépenses afférentes au Personnel
- Groupe III : Dépenses afférentes à la structure

### 1.1 Evolution des dépenses budget 2025/budget 2024 par groupe fonctionnel

	Proposé 2024	Proposé 2025	Écart en €	Écart en %	Commentaires
Dépenses afférentes à l'exploitation	1 020 000	1 072 300	52 300	+ 5.13%	- 18 000 € par rapport au BP voté en avril
Dépenses afférentes au Personnel	3 628 000	3 877 200	249 200	+ 6.87%	Ce chapitre est ajusté et diminué de 15 000 €
Dépenses afférentes à la structure	599 800	632 341	32 541	+ 5.43%	Ce chapitre est diminué de 5 000 €
<b>Total général</b>	<b>5 247 800</b>	<b>5 581 841</b>	<b>334 041</b>	<b>+ 6.37%</b>	<b>Au total les dépenses d'exploitations sont diminuées de 38 000 €</b>

## **1.2 Groupe I – Dépenses afférentes à l'exploitation**

Il s'élève à la somme de **1 062 300 euros**.

	<b>Libellé</b>	<b>Proposé 2024</b>	<b>Proposé 2025</b>	<b>Ecart €</b>	<b>Ecart %</b>	<b>Commentaires</b>
<b>60</b>	<b>ACHATS</b>	<b>366 500</b>	<b>377 100</b>	<b>10 600</b>	<b>+ 2.89%</b>	
606	Achats non stockés de matières et fournitures	366 500	377 100	10 600	2.89%	Les dépenses énergétiques sont diminuées de 18 000 €
<b>61</b>	<b>SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>18 300</b>	<b>18 200</b>	<b>- 100</b>	<b>- 0.5%</b>	
6111	Prestations à caractère médical	18 300	18 200			Prestation DASRI (déchets médicaux) et Art Thérapie : prévision constante
<b>62</b>	<b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>635 200</b>	<b>677 000</b>	<b>41 800</b>	<b>+ 6.58%</b>	
625	Déplacements, missions et réceptions	13 800	20 500			Frais de réception en hausse : animations, spectacles, sorties, etc...Prévision basée sur le réalisé 2024.
626	Frais postaux et de télécommunications	6 000	4 500			
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur	59 000	65 500			Ces prestations sont en hausse
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur	506 000	530 000			Le budget alimentation est en hausse 526 000 € réalisé au CA 2024
6283	Prestation de nettoyage à l'extérieur	50 400	56 500	6 100	+ 12%	Ces prestations sont en hausse
	<b>Total Groupe I</b>	<b>1 020 000</b>	<b>1 072 300</b>	<b>52 300</b>	<b>+ 5.13%</b>	<b>Le chapitre 011 est diminué de 18 000 €</b>

### **1.3 Groupe II – Dépenses afférentes au personnel**

Il s'élève à la somme de **3 877 200 Euros**, soit 883 550 € sur l'Hébergement et 2 993 650 € sur la section Dépendance Soins.

Les dépenses de personnel de la section Dépendance Soins sont diminuées de 115 000 € et celles de la section Hébergement réévaluées de 100 000 €, **ce qui représente 15 000 € de moins au chapitre.**

<b>Personnel</b>	<b>ETP 2024 (Réel)</b>	<b>ETP 2025</b>	<b>Variation</b>	<b>ETP Hbgt</b>	<b>ETP Dép.</b>	<b>ETP Soins</b>	<b>Commentaires</b>
Direction/Encadrement	2	2		1,0	0,0	1,0	1 Directeur et 1 Cadre de santé
Admin/Accueil	5	4,86	-0,14	4,86	0,0	0,0	Dont 3,20 contrats aidés
Animation	1	1		1,0	0,0	0,0	1 animateur affecté au PASA
Educateur spécialisé	1	1		0,0	0,0	1,0	<b>Educateur affecté à l'unité PHV</b>
ASH Service Hôtelier	20,2	19,2	- 1,0	13,44	5,76	0,0	Dont équipe paramédicale
AS/AMP/ASG/PASA	29,0	31,0	+ 2,0	0,0	9,3	21,7	<b>Dont 4 AMP à l'unité PHV</b>
Psychologue	1,0	1,0		0,0	1,0	0,0	
IDE	6,0	5,0	- 1,0	0,0	0,0	5,0	Cadre infirmier rattaché à la Direction
Médecin coordonnateur	0,4	0,4		0,0	0,0	0,4	
Autres personnel de soins	0,3	0,3		0,0	0,0	0,3	Ergothérapeute
<b>TOTAL</b>	<b>65,90</b>	<b>65,76</b>	<b>- 0,14</b>	<b>20,30</b>	<b>16,06</b>	<b>29,40</b>	

#### 1.4 Groupe III – Dépenses afférentes à la structure

Il s'élève à la somme de **632 341 euros**.

	Libellé	Proposé 2024	Proposé 2025	Ecart €	Ecart %	Commentaires
<b>61/62</b>	<b>CHARGES AFFERENTES A LA STRUCTURE</b>	<b>476 300</b>	<b>505 491.73</b>	<b>29 191.73</b>	<b>+ 6.13%</b>	
613	Locations immobilière et mobilière	375 000	375 000			Loyer de 360 000 € + location du matériel médical 15 000 €
615	Entretien et réparation	64 100	97 100			Réalisé 2024 : 97 225 € > forte hausse des charges de maintenance : vérifications annuelles + matériel et outillages (Prestations Astier de 13 000 € dont légionnelle, réseau chaufferie...
616	Primes d'assurances	12 700	12 891.73			Assurance flotte, du personnel (RC et PJ) et garantie obsèques en hausse
618	Divers / Publications	24 500 €	20 500			Documentation, Formations : - 4000 €/ BP 2024
<b>6541/42</b>	<b>Créances admises en non valeurs et créances éteintes</b>	<b>0</b>	<b>15 176.27</b>			Etat des Créances non recouvrées > 16 466,19 € en 2024
<b>6588</b>	<b>Autres : Paie, Impôts</b>	<b>100</b>	<b>100</b>			Charges sur la paie (arrondis)
<b>673</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>24 686</b>	<b>15 086</b>	<b>- 9 600</b>	<b>- 38,89%</b>	Remboursements aux usagers (décès ou départs) Ce compte est diminué de 5 000 € /EPRD initial
<b>68 /040</b>	<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS</b>	<b>98 714</b>	<b>96 487</b>	<b>- 2 227</b>	<b>- 2,26%</b>	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	82 914	81 485.96			
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulant	15 800	15 001.04			Provisions pour risques et litiges
	<b>Total Groupe III</b>	<b>599 800</b>	<b>632 341</b>	<b>32 541</b>	<b>+ 5.43%</b>	<b>Ce chapitre est diminué de 5 000 €/EPRD</b>

## 2) RECETTES D'EXPLOITATION

Les recettes sont présentées par Groupe Fonctionnel et s'élèvent à **5 507 895.62 € (- 138 616.38 € en global)**

• Groupe I :	Produits de la tarification	<b>5 281 895.62 €</b>
• Groupe II :	Autres produits relatifs à l'exploitation	96 000 €
• Groupe III :	Produits financiers	<b>130 000 €</b>
		<b>5 507 895.62 €</b>

### 2.1 Groupe I- Produits de la tarification

#### 2.1.1 Tarifs applicables 2025

Base de facturation : 36 107 journées.

**Ce chapitre est diminué de 88 616,38 € compte tenu de la baisse du tarif Hébergement et du forfait Dépendance. L'augmentation du tarif Dépendance sur les GIR ½ et ¾ et celle du ticket modérateur compensent néanmoins cette diminution, qui a surtout une incidence sur le forfait mensuel avec APA.**

	Tarif Hébergement	Tarif Dépendance	Dont Ticket Modérateur	Total Journalier	Total maximum mensuel	
					sans APA	avec APA
<b>GIR 1 / 2</b>	<b>66,46</b>	<b>21,96</b>	<b>5,91</b>	<b>88,42</b>	<b>2 741,02</b>	<b>2 243,47</b>
<b>GIR 3 / 4</b>	<b>66,46</b>	<b>13,94</b>	<b>5,91</b>	<b>80,40</b>	<b>2 492,40</b>	<b>2 243,47</b>
<b>GIR 5 / 6</b>	<b>66,46</b>	<b>5,91</b>	<b>5,91</b>	<b>72,37</b>	<b>2 243,47</b>	

> Forfait moins de 60 ans : 18,59 € (Hébergement + dépendance : 85,05 €)

### 2.1.2 Produits de la tarification

	Libellé	EPRD 2024	EPRD 2025	Commentaires
	<b>Hébergement</b>	<b>2 332 440</b>	<b>2 412 453</b>	<b>Rapport de tarification du 11.06.25 : dotation Dépendance révisée à la baisse /EPRD initial</b>
7352281	Produits à la charge du département – Part afférente à l’Hébergement	560 399	612 453	Dont 290 000 € de contribution (tuteurs) et 322 453 € d’hébergement PA (pers.âgées) et PH (pers.handicapées)
735311	Produits à la charge de l’usager – Tarifs jour socle prestations	1 772 041	1 650 000	Recettes de régie environ 1 650 000 € + impayés
735318	Produits à la charge de l’usager – Autres prestations d’Hébergement		150 000	Tarif différencié applicable au 01.06.25
	<b>Dépendance</b>	<b>561 723</b>	<b>593 767</b>	<b>Forfait dépendance en baisse / EPRD initial</b>
7352121	Produits à la charge du département/Hébergement permanent des Résidents	305 244	293 668	
7352282	Département – autres tarifs journaliers	120 000	165 099	Recette de régie pour la prestation APA
73532	Produits à la charge de l’usager/Part afférente à la Dépendance	136 479	135 000	Prestation en baisse
	<b>Dotation globale « Soins »</b>	<b>2 038 792</b>	<b>2 275 675.62</b>	<b>Montant dotation 2025 + revalorisation CNRACL</b>
735111	Produits à la charge de l’assurance maladie – Forfait Global relatif aux Soins	1 805 000	2 100 675.62	Dont 125 000 € consacrés à l’Unité de Vie Protégée
7351123	Financements complémentaires – Pôle activités, soins adaptés	175 000	175 000	Financement unité PHV exercice 2025
7351128	Autres financements complémentaires	58 792	0	
	<b>TOTAL Hébergement + Dépendance + Soins</b>	<b>4 932 955</b>	<b>5 281 895.62</b>	<b>Section Dépendance Soins = 2 869 278.62 €</b>

**2-2 Groupe II – Autres produits relatifs à l’exploitation**

**96 000 €**

Remboursement sur les rémunérations du personnel et charges sociales (23 000 €), restauration invités et chèques déjeuner (45 000 €).

Egalement les remboursements de l’ASP relatifs aux contrats aidés pour un montant de 28 000 € ; ces produits doivent aussi être comptabilisés dans les produits d’exploitation courante.

**2-3 Groupe III – Produits financiers, Produits exceptionnels et produits non encaissables**

**130 000 €**

771- Produits exceptionnels sur opérations de gestion 100 000 €  
> *Remboursements exceptionnels (chèques déjeuner, CAF...)*

778- Produits exceptionnels sur opérations de gestion 30 000 €  
> *Remboursement des astreintes de nuit, assurance...*

La somme de ces 2 groupes s’élève à **226 000 €** ; ces produits viennent en atténuation des charges, ajustant ainsi la base de calcul des tarifs.

Envoyé en préfecture le 31/07/2025

Reçu en préfecture le 31/07/2025

Publié le

ID : 083-268300449-20250730-487\_25-BF



# INVESTISSEMENT

### 3) SECTION D'INVESTISSEMENT

<b><u>3.1</u></b>	<b><u>Dépenses d'investissement</u></b>	<b>120 000 €</b>
<b>- <u>Remboursement des dettes financières</u></b>		
Article 165	– Dépôt et cautionnement rendus	22 000 €
<b>- <u>Frais d'études, concessions et licences</u></b>		
8 000 €		
<b>- <u>Acquisition de l'élément de l'actif immobilisé</u></b>		
212	– agencements de terrains	2 000 €
213	- Installations, Agencements, Aménagements	6 000 €
215	- Installations à caractère spécifique, matériel et outillage	52 000 €
218	– Autres immobilisations corporelles	30 000 €
Chapitre 274	– Prêts au personnel	0
<b><u>3.2</u></b>	<b><u>Recettes d'investissement</u></b>	<b>64 250 € + CAF 22 541.62 € = 86 792 € de ressources propres</b>
<b>- <u>Augmentation des capitaux propres</u></b>		
Article 10222	– Fonds de compensation de la TVA	18 400 €
Article 13188	– Subventions d'équipement transférables	23 850 €
<b>- <u>Augmentation des dettes financières</u></b>		
Article 165	– Dépôt et cautionnement reçus	22 000 €
Chapitre 274	– Prêts au personnel	0

L'EPRD modificatif fait état d'un **prélèvement sur le fonds de roulement de 33 208 €**, déduction faite des immobilisations 2025.

Envoyé en préfecture le 31/07/2025

Reçu en préfecture le 31/07/2025

Publié le

ID : 083-268300449-20250730-487\_25-BF



# ANNEXES

## PLAN PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT

INVESTISSEMENTS 2025	PREVU HT	TTC	REEL TTC	Commentaire
Rideaux chambre étage 2	4 019	4 823		
store banne motorisé terrasse restaurant	0	0		Non prioritaire (devis en cours)
<i>Fauteuil adapté salon de coiffure</i>	167	200	159	<i>colonne bac à douche &gt; fonctionnement</i>
Automatisation de la porte d'accès au jardin (évaluation externe)	5 576	6 691	6573,05	Devis engagé
Extension du système de la climatisation en zone non couverte	31 545	34 699	35 250.60	Devis engagé
Destructeur de documents	513	616		
Chariots à pansements X 2	2 350	2 820		
Extension du système de vidéo surveillance	6 392	7 670		Maintenance à prévoir
Bancs jardin X2	500	600		REPORT 2026
Création d'un terrain de pétanque	2 500	3 000		REPORT 2026
Complément plantation périphérique EHPAD	1 800	2 160		REPORT 2026
Refection de 2 salles d'eau + reprise sol circulation	1 745	2 094		
Extention appel malade UHP	7 593	9 111		
Machine à laver 18 kgs	10 845	13 014		
Socle machine à laver	420	462	19 819.87	Devis engagé
Sèche linge	5 500	6 600		
Travaux de remplacement d'un skydom (exutoire fumée)	733	880		
Meuble unité PHV	642	770	667	<i>BDC en cours IKEA</i>
<b>TOTAL</b>	<b>82 839</b>	<b>96 010</b>	<b>55 737</b>	
		<b>90 250</b>		
TABLE DE MASSAGE SERVICE PHV		2500		NOUVEAUX INVEST 2025 A PREVOIR MAJ JUIN 2025
DETENDEUR CIRCUIT FRIGORIFIQUE GROUPE DE FROID	2227.91	2451.05	2 451	
		<b>95 201</b>		

## Comptes de résultat consolidés

	CHARGES	PRODUITS	
<b>Groupe I</b> : charges afférentes à l'exploitation courante	1 072 300.00 €	5 281 895.62 €	<b>Groupe I</b> : produits de la tarification
<b>Groupe II</b> : charges afférentes au personnel	3 877 200.00 €	96 000.00 €	<b>Groupe II</b> : autres produits relatifs à l'exploitation
<b>Groupe III</b> : charges afférentes à la structure	632 341.00 €	130 000.00 €	<b>Groupe III</b> : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>5 507 895.62 €</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (1)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>73 945.38 €</b>	<b>RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE (1)</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL</b>

### TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT PREVISIONNEL A LA CAF PREVISIONNELLE - EXERCICE 2025

RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT) (1)	0.00 €	73 945.38 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (DEFICIT) (1)
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0.00 €	0.00 €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	96 487.00 €	0.00 €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
Reports en fonds dédiés (ESSMS privés)	0.00 €	0.00 €	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions
	0.00 €	0.00 €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
<b>SOUS-TOTAL 1</b>	<b>96 487.00 €</b>	<b>73 945.38 €</b>	<b>SOUS-TOTAL 2</b>
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2&gt;0)</b>	<b>22 541.62 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2&lt;0)</b>
<i>Taux de CAF en pourcentage des produits</i>	<i>0.41%</i>	<i>0.00%</i>	<i>Taux d'IAF en pourcentage des produits</i>

### TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL - EXERCICE 2025

INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	0.00 €	22 541.62 €	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE
Remboursement des dettes financières	22 000.00 €	22 000.00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (2)	98 000.00 €	42 250.00 €	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106 Réserves) et subventions d'investissement
Autres emplois	0.00 €	0.00 €	Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>120 000.00 €</b>	<b>86 791.62 €</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>
<b>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>0.00 €</b>	<b>33 208.38 €</b>	<b>PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>	<b>120 000.00 €</b>	<b>120 000.00 €</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>

### MOUVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE 2025 (3)

<b>Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)
---	---------------	---------------	---

Cadre EPRD synthétique (suite)

### FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL PREVISIONNEL (FRNG) - EXERCICE 2025

<b>FRNG estimé au 1er janvier 2025</b>	<b>192 631.83 €</b>
Variation du fonds de roulement : Apport ou (Prélèvement) calculé à partir du TFP, corrigé, pour les ESSMS privés, des mouvements de l'exercice sur les comptes de liaison stables de trésorerie	-33 208.38 €
<b>FRNG prévisionnel au 31 décembre 2025</b>	<b>159 423.45 €</b>

### BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) PREVISIONNEL - EXERCICE 2025

<b>BFR estimé au 1er janvier 2025</b>	<b>-214 972.71 €</b>
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période	175 000.00 €
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période	0.00 €
<b>BFR (ou EFE signe "-") prévisionnel au 31 décembre 2025</b>	<b>-39 972.71 €</b>

### TRESORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE 2025

<b>Trésorerie au 1er janvier 2025</b>	<b>407 604.54 €</b>
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	-208 208.38 €
<b>Trésorerie au 31 décembre 2025</b>	<b>199 396.16 €</b>

## Production en points GIR et nombre de journées

Cotation GIR	Valorisation en points GIR de la cotation GIR permettant le calcul du GMP (article 7 du décret N°99-316) et servant de base au calcul de la valeur nette du point GIR "AS et AMP" (1)	Points GIR pour la valorisation des actions de prévention de la dépendance (2)	Valorisation en points GIR de la cotation GIR servant de base au calcul des tarifs dépendance et soins (annexe II du décret) (3)	Nombre de Personnes âgées dépendantes de l'HEPAD (4)	Total points GIR budgétisés pour le calcul du GMP (1) x (4)	Total points GIR budgétisés pour le calcul des tarifs (3) x (4)	% production en points GIR	Nombre de journées prévisionnelles dépendance et soins (5)	Taux d'activité en % (5) / [(4) x 365]	Nombre de journées réalisées dépendance et soins
GIR 1	1.00	1 000.00	120.00	25	25 000.00	26 000.00	32.43%	5 600	61.37%	3 500
GIR 2	0.84	840.00	120.00	22	18 480.00	22 880.00	28.54%	12 600	156.91%	11 300
GIR 3	0.66	660.00	120.00	32	21 120.00	21 120.00	26.34%	11 390	97.52%	12 900
GIR 4	0.42	420.00	120.00	15	6 300.00	9 900.00	12.35%	6 070	110.87%	7 000
GIR 5	0.25	250.00	120.00	1	250.00	280.00	0.35%	340	93.15%	500
GIR 6	0.07	70.00	120.00	0	0.00	0.00	0.00%	0	0.00%	0
<b>GIR 1 à 6</b>				<b>95</b>	<b>71 150.00</b>	<b>80 180.00</b>	<b>100.01%</b>	<b>36 000.00</b>		<b>35 200.00</b>
<b>Nombre de résidents de moins de 60 ans</b>				<b>5</b>						

	Nombre de journées prévisionnelles hébergement	Taux d'activité en % hébergement	Nombre de journées réalisées hébergement
Personnes âgées dépendantes	36 107	104.13%	36 011
Résidents de moins de 60 ans	0	0.00%	0
<b>Total</b>	<b>36 107</b>		<b>36 011</b>

### GIR MOYEN PONDEREE (G.M.P) - Année 2025

71 150.00 points GIR / 95 PAD

**748.95**

> A noter que le GMP est inférieur au taux validé du fait des résidents de moins de 60 ans non cotés dans le tableau ci-dessus, ce qui fait baisser le nombre de points GIR et donc le taux en conséquence.

## Répartition prévisionnelle 2025 des charges de personnel

### RÉPARTITION DES CHARGES RELATIVES AU PERSONNEL SALARIÉ DANS UN EHPAD

PERSONNEL	NBRE ETP	Ratio Encadrt	hébergement (en ETP)	dépendance (en ETP)	soins (en ETP)	Valorisation salaires et charges sociales et fiscales	IMPUTATION		
							à la section hébergement	à la section dépendance	à la section soins
Direction - Administration	5.86	5.86%	5.86			593 020.00 €	362 450.00 €		
Cuisine - Services généraux - Diététicien	0.00	0.00%	0.00			0.00 €	0.00 €		
Animation - Service social	1.00	1.00%	1.00			56 000.00 €	56 000.00 €		
ASH - Agents de service affectés aux fonctions de blanchissage, nettoyage et service des repas	19.20	19.20%	13.44	5.76		685 000.00 €	380 100.00 €	304 900.00 €	
Aide soignante (AS)	27.00	27.00%		8.10	18.90	1 486 400.00 €		445 920.00 €	1 040 480.00 €
Aide médico-pédagogique (AMP)	4.00	4.00%		1.20	2.80	150 000.00 €		45 000.00 €	105 000.00 €
Assistants de soins en gérontologie (ASG)	0.00	0.00%			0.00	0.00 €			0.00 €
Accompagnants éducatifs et sociaux (AES)	0.00	0.00%		0.00	0.00	0.00 €		0.00 €	0.00 €
Psychologue	1.00	1.00%		1.00		52 080.00 €		52 080.00 €	
Infirmière	6.00	6.00%			6.00	688 170.00 €			688 170.00 €
Autres auxiliaires médicaux	0.30	0.30%			0.30	50 000.00 €			50 000.00 €
Pharmacien - Préparateur en pharmacie	0.00	0.00%			0.00	0.00 €			0.00 €
Médecin	0.40	0.40%			0.40	78 000.00 €			78 000.00 €
Autre Personnel Hébergement	0.00	0.00%	0.00			0.00 €	0.00 €		
Autre Personnel Dépendance	0.00	0.00%		0.00		0.00 €		0.00 €	
Autre Personnel Soins	1.00	1.00%			1.00	38 530.00 €			38 530.00 €

PERSONNEL	NBRE ETP	Ratio Encadrt	hébergement (en ETP)	dépendance (en ETP)	soins (en ETP)	Valorisation salaires et charges sociales et fiscales	IMPUTATION		
							à la section hébergement	à la section dépendance	à la section soins
<b>TOTAL</b>	<b>65.76</b>	<b>65.76%</b>	<b>20.30</b>	<b>16.06</b>	<b>29.40</b>	<b>3 877 200.00 €</b>	<b>798 550.00 €</b>	<b>847 900.00 €</b>	<b>2 230 750.00 €</b>

## Eléments de Prospective 2025 à 2030

Une prospective aujourd'hui même à 5 ans est difficile à mettre en œuvre, étant donné la difficulté d'obtenir des sources de financement. Le tableau de prévision des tarifs journées est modifié avec application des nouveaux tarifs applicables au 1<sup>er</sup> Juin 2025.

### 1- Indicateurs servant de base à la construction des budgets

Capacité : 100 lits dont 96 places permanentes et 4 temporaires  
 Taux d'occupation : 98.92 %  
 GMP (GIR moyen pondéré) : 758 validé / actualisé 749  
 PMP (Pathos moyen pondéré) : 228

### 2- Tarification prévisionnelle « Hébergement et Dépendance »

Les tarifs prévisionnels reposent sur l'application de 2 taux dont un taux différencié pour les résidents non bénéficiaires de l'Aide sociale.  
 A partir de 2027, le ticket modérateur devrait être plafonné à 6.10 €.

PREVISION PRIX JOURNEE	2024	2025 Tarif au 01.06.25	2026	2027	2028	2029	2030
HEBERGEMENT (Tarif bénéficiaires de l'Aide sociale)	66.92	66.46	67,54	67,87	68,21	68,55	68,90
DEPENDANCE							
GIR 1/2	19.51	21.96	20.55	20.64	20.75	20.85	20.95
GIR 3/4	12.38	13.94	13.04	13.10	13.17	13.23	13.29
GIR 5/6	5.27	5.91	5.76	6.10	6.10	6.10	6.10
Dépendance moins de 60 ans	15.96	18.59	17.21	17.33	17.45	17.57	17.70
Forfait moins de 60 ans	82.88	85.05	84.75	85.20	85.66	86.12	86.60

En 2025, une trentaine de résidents bénéficieront de l'Aide sociale au tarif plafonné de 0.50%, ce qui représente un manque à gagner d'environ 150 000 € par rapport aux prestations du tarif socle. Il faudra donc compenser par l'application d'un tarif différencié au 1<sup>er</sup> juin 2025 pour les 70 résidents non bénéficiaires de l'aide sociale. Toutefois cette mesure ne concerne que les nouveaux entrants. Il est difficile d'estimer le gain à ce stade.

### 3- La capacité d'autofinancement prévisionnelle sur la période 2025 à 2030 (Compte de Résultat Prévisionnel)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Résultat comptable prévisionnel	- 132 595	- 73 945.38	40 957	47 556	55 627	71 919	89 822
Dotations aux amortissements	82 914	81 486	80 000	75 000	68 000	65 000	65 000
Autres dotations et provisions	15 800	15 001	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
Capacité d'autofinancement	- 33 881	22 541.62	135 957	137 556	138 627	151 919	169 822
Taux de CAF/IAF en % des produits	- 0,66 %	0,41 %	2,40%	2,40%	2,40%	2,54%	2,60%

Après un résultat légèrement déficitaire en 2024 et une bonne maîtrise des dépenses, le retour à une CAF positive est possible dès 2025 à condition d'obtenir les financements prévus.

L'EPRD modificatif tient compte d'une diminution des recettes du Département : le déficit prévisionnel serait donc de 73 945 € avec un apport au fonds de roulement de 28 058 €. La trésorerie en fin d'année resterait positive, malgré une variation prévisionnelle de – 203 058 €.

Il est clair que la diminution des dotations remet en cause la capacité de l'établissement à s'autofinancer.

## CONCLUSION

L'évolution des charges d'exploitation est basée sur la progression constante des contrats et marchés de fournitures et de prestations de service (blanchissage et nettoyage du linge des résidents, alimentation, location de matériel médical...). Ces charges sont pour la plupart maîtrisées.

La hausse des primes salariales pour un effectif stabilisé à 65,76 ETP en 2025, incite toujours à la prudence. La prévision du groupe II doit couvrir les charges de personnel de l'exercice 2025 sans autre rallonge budgétaire que les impondérables (Indice GVT, URSSAF, Assurance chômage...).

La prévision en recettes d'exploitation est basée sur le réalisé et **la dernière dotation de l'ARS au 1<sup>er</sup> janvier 2025 avec une revalorisation de la base CNRACL de 40 511.62 €**. La tarification différenciée devrait compenser les pertes liées aux bénéficiaires de l'aide sociale, plus nombreux.

La capacité d'autofinancement prévisionnelle en 2025 **est en baisse et s'établit à 0,41%** au lieu de 2,74 %. Une dotation exceptionnelle du Département de 182 664 € prévue en 2024, pour compenser les pertes d'exploitation, n'a pas été recouvrée alors que ces CNR (Crédits non reconductibles) n'étaient au départ pas inclus dans la dotation globale. **A cela vient s'ajouter la baisse du tarif hébergement et du forfait dépendance.**

Le Besoin en Fonds de Roulement (BFR) s'établissait à – 215 000 € au 31 Décembre 2024. Au 1<sup>er</sup> janvier 2025, il est négatif de presque 40 000 €. Le recouvrement des créances s'est donc nettement amélioré depuis 2 ans

La trésorerie est excédentaire de 407 605 € au 31 décembre 2024. La reprise de la dotation de 530 000 € répartie sur 3 exercices (2024, 2025 et 2026) en produits constatés d'avance a permis de diminuer le besoin en fonds de roulement pour revenir à une trésorerie positive dès 2025.

Il est important de noter que l'Ehpad continue d'investir entre 90 000 € et 100 000 € par an, et l'établissement a de moins en moins de réserves pour couvrir ses investissements. L'établissement ne pourra continuer à s'autofinancer que s'il continue à percevoir les dotations prévues et en appliquant un taux différencié aux usagers ne relevant pas de l'aide sociale. **La diminution actée par le rapport du Conseil Départemental diminue encore les marges de manœuvre de l'établissement. Le Conseil d'administration a par ailleurs voté le 28 avril 2025 la mise en œuvre du tarif différencié à compter du 1<sup>er</sup> juin 2025 pour les nouveaux résidents non bénéficiaires de l'aide sociale. Mais cette recette n'impactera véritablement le budget qu'en 2026.**

## Annexe 1: Cadre normalisé de présentation de l'Etat des Prévisions de Recettes et de Dépenses (EPRD) des établissements et services relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles

Envoyé en préfecture le 31/07/2025

Reçu en préfecture le 31/07/2025

Publié le

ID : 083-268300449-20250730-487\_25-BF



Exercice :

N° FINESS (entité juridique) :

Organisme gestionnaire :

Statut de l'entité juridique :

Adresse :

Téléphone :

Fax :

Email :

Nom et qualité de la personne habilitée à représenter l'organisme gestionnaire :

Date d'effet du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens :

### Etablissements et services relevant du périmètre de l'EPRD

Etablissements et services	Adresses	N° FINESS Etablissement	Catégorie	Date d'autorisation	Capacité autorisée	Capacité installée	Amplitude d'ouverture sur l'année (en jours)	ESSMS relevant du périmètre du CPOM - O/N	CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée - O/N
Budget Principal 05604	230 CHEMIN DE LA MONTAGNE 83600 Fréjus	830015269	EHPAD	24/10/2008	100	100	365	Oui	Non



Convention collective majoritaire de travail :

Raison sociale :	Budget Principal 05604
FINESS ET :	830015269

### Compte de résultat prévisionnel principal/annexe non soumis à l'obligation d'équilibre

#### Présentation des charges :

		Réel 2023	Anticipé ou réel 2024 (1)	Exercice 2025
<b>ACHATS</b>				
<b>GROUPE I : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE</b>				
601/602/603	Achats stockés et variation des stocks	0.00 €	0.00 €	0.00 €
606	Achats non stockés de matières et fournitures	422 953.17 €	401 474.16 €	377 100.00 €
607	Achats de marchandises	0.00 €	0.00 €	0.00 €
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement	0.00 €	0.00 €	0.00 €
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>SERVICES EXTERIEURS</b>				
6111	Sous-traitance: prestations à caractère médical	1 315.89 €	1 208.70 €	2 000.00 €
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social	22 930.00 €	11 045.00 €	16 200.00 €
6118	Sous-traitance: autres prestations de service	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>				
624	Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6242	Transports d'usagers	0.00 €	0.00 €	0.00 €
625	Déplacements, missions et réceptions	18 368.85 €	19 487.26 €	20 500.00 €
626	Frais postaux et frais de télécommunications	2 785.48 €	3 672.67 €	4 500.00 €
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur	60 520.67 €	65 136.45 €	65 500.00 €
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur	567 732.07 €	526 087.23 €	530 000.00 €
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur	56 530.59 €	56 426.01 €	56 500.00 €
6284	Prestations d'informatique à l'extérieur	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6287/6288	Divers - Remboursements de frais et autres	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>TOTAL GROUPE I</b>		<b>1 153 136.72 €</b>	<b>1 084 537.48 €</b>	<b>1 072 300.00 €</b>
<b>GROUPE II : CHARGES AFFERENTES AU PERSONNEL</b>				
621	Personnel extérieur à l'établissement	0.00 €	0.00 €	0.00 €
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	4 443.50 €	6 177.50 €	1 700.00 €
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	57 188.00 €	79 482.00 €	86 500.00 €
641	Rémunérations du personnel non médical	2 184 105.35 €	2 375 210.29 €	2 519 050.00 €
642	Rémunérations du personnel médical	282 784.39 €	231 860.54 €	224 000.00 €
643	Rémunération du personnel handicapé	0.00 €	0.00 €	0.00 €
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	929 998.40 €	980 434.26 €	956 150.00 €
646	Personnes handicapées	0.00 €	0.00 €	0.00 €
647	Autres charges sociales	95 916.90 €	75 194.55 €	84 800.00 €
648	Autres charges de personnel	0.00 €	0.00 €	5 000.00 €

<b>TOTAL GROUPE II</b>		<b>3 554 436.54 €</b>	<b>3 748 359.14 €</b>	<b>3 877 200.00 €</b>
<b>(1) : Anticipé pour les EPRD établis avant la clôture de l'exercice N-1.</b>				
<b>GROUPE III : CHARGES AFFERENTES A LA STRUCTURE</b>		<b>Réel 2023</b>	<b>Anticipé ou réel 2024</b>	<b>Exercice 2025</b>
612	Redevances de crédit-bail	0.00 €	0.00 €	0.00 €
613	Locations	494 241.82 €	375 611.68 €	375 000.00 €
614	Charges locatives et de copropriété	0.00 €	0.00 €	0.00 €
615	Entretien et réparations	92 946.43 €	97 224.81 €	97 100.00 €
616	Primes d'assurances	11 340.10 €	13 286.83 €	12 891.73 €
617	Etudes et recherches	0.00 €	0.00 €	0.00 €
618	Divers	29 510.34 €	21 728.39 €	20 500.00 €
623	Information, publications, relations publiques	0.00 €	0.00 €	0.00 €
627	Services bancaires et assimilés	0.00 €	0.00 €	0.00 €
635	Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
637	Autres impôts taxes et versements assimilés (autres organismes)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>				
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs similaires	0.00 €	0.00 €	0.00 €
653	Contribution versée au groupement hospitalier de territoire	0.00 €	0.00 €	0.00 €
654	Pertes sur créances irrécouvrables	34 960.31 €	16 466.19 €	15 176.27 €
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	0.00 €	0.00 €	0.00 €
657	Subventions	0.00 €	0.00 €	0.00 €
658	Charges diverses de gestion courante	2.32 €	1.20 €	100.00 €
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
66	Charges financières	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	448.00 €	0.00 €	0.00 €
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)	10 255.82 €	18 662.40 €	15 086.00 €
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0.00 €	0.00 €	0.00 €
678	Autres charges exceptionnelles	680.54 €	0.00 €	0.00 €
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS</b>				
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	70 276.14 €	82 844.97 €	81 485.96 €
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6815	Dotations aux provisions des charges d'exploitation	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants	18 871.96 €	15 786.00 €	15 001.04 €
686	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges financières	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68741	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68742	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68746	Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68748	Autres dotations aux provisions réglementées	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6876	Dotations aux dépréciations exceptionnelles	0.00 €	0.00 €	0.00 €
689	Reports en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6895) (ESSMS privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68921	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68922	Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6895	Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>TOTAL GROUPE III</b>		<b>763 533.78 €</b>	<b>641 612.47 €</b>	<b>632 341.00 €</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>5 471 107.04 €</b>	<b>5 474 509.09 €</b>	<b>5 581 841.00 €</b>
<b>EXCEDENT PREVISIONNEL</b>		<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE</b>		<b>5 471 107.04 €</b>	<b>5 474 509.09 €</b>	<b>5 581 841.00 €</b>

## Présentation des produits :

## 📌 GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

	Réel 2023	Anticipé ou réel 2024	Exercice 2025
731	0.00 €	0.00 €	0.00 €
731224/7312	0.00 €	0.00 €	0.00 €
132	0.00 €	0.00 €	0.00 €
732	0.00 €	0.00 €	0.00 €
733	0.00 €	0.00 €	0.00 €
733222	0.00 €	0.00 €	0.00 €
734	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7351	1 907 631.38 €	2 359 827.79 €	2 275 675.62 €
7352	1 113 403.82 €	1 203 864.72 €	1 071 220.00 €
7353	1 786 339.83 €	1 789 577.57 €	1 935 000.00 €
7358	0.00 €	0.00 €	0.00 €
738	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>TOTAL GROUPE I</b>	<b>4 807 375.03 €</b>	<b>5 353 270.08 €</b>	<b>5 281 895.62 €</b>

## 📌 GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Réel 2023	Anticipé ou réel 2024	Exercice 2025
70	0.00 €	0.00 €	0.00 €
70821	0.00 €	0.00 €	0.00 €
70822	0.00 €	0.00 €	0.00 €
70823	0.00 €	0.00 €	0.00 €
71	0.00 €	0.00 €	0.00 €
72	0.00 €	0.00 €	0.00 €
74	15 500.00 €	414.41 €	0.00 €
75	88 892.18 €	83 066.24 €	73 000.00 €
603	0.00 €	0.00 €	0.00 €
609	0.00 €	0.00 €	0.00 €
619	0.00 €	0.00 €	0.00 €
629	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6419	1 505.51 €	2 017.42 €	13 000.00 €
6429	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6439	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6459/ 69/79	32 088.07 €	10 451.70 €	10 000.00 €
6489	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6611	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>TOTAL GROUPE II</b>	<b>137 985.76 €</b>	<b>95 949.77 €</b>	<b>96 000.00 €</b>

**GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES**

	Réel 2023	Anticipé ou réel 2024	Exercice
76	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
771	175 500.54 €	1 489.00 €	100 000.00 €
773	0.00 €	0.00 €	0.00 €
775	0.00 €	0.00 €	0.00 €
777	0.00 €	12 596.00 €	0.00 €
778	29 936.93 €	10 789.11 €	30 000.00 €
7781	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>AUTRES PRODUITS</b>			
7811	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7815	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7816	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7817	0.00 €	0.00 €	0.00 €
786	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78725	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78741	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78742	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78746	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78748	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7876	0.00 €	0.00 €	0.00 €
789	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78921	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78922	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7895	0.00 €	0.00 €	0.00 €
79	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>TOTAL GROUPE III</b>	<b>205 437.47 €</b>	<b>24 874.11 €</b>	<b>130 000.00 €</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>5 150 798.26 €</b>	<b>5 474 093.96 €</b>	<b>5 507 895.62 €</b>
<b>DEFICIT PREVISIONNEL</b>	<b>320 308.78 €</b>	<b>415.13 €</b>	<b>73 945.38 €</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE</b>	<b>5 471 107.04 €</b>	<b>5 474 509.09 €</b>	<b>5 581 841.00 €</b>
Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (déficits)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (excédents)			
<b>Ratios</b>			
Marge brute d'exploitation	-425 213.79 €	92 004.13 €	-92 372.38 €
Produits courants d'exploitation (Comptes 70 à 75 - c/709 et 713)	4 911 767.21 €	5 436 750.73 €	5 354 895.62 €
<b>Taux de marge brute</b>	<b>-8.66%</b>	<b>1.69%</b>	<b>-1.73%</b>
Résultat net	-320 308.78 €	-415.13 €	-73 945.38 €
Produits comptes classe 7 - c/709 et 713	5 117 204.68 €	5 461 624.84 €	5 484 895.62 €
<b>Taux de résultat</b>	<b>-6.26%</b>	<b>-0.01%</b>	<b>-1.35%</b>

Nota : Les CRPA relevant de l'article R. 314-74 du CASF (dotations non affectées et services industriels et commerciaux des établissements publics sociaux et médico-sociaux autonomes) ne peuvent être présentés qu'en équilibre ou en excédent.



## Synthèse des CRP

FINES ET	830015269
Raison sociale	Budget Principal 05604

## COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE 2025)

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	1 072 300.00 €	5 281 895.62 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	3 877 200.00 €	96 000.00 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	632 341.00 €	130 000.00 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	5 581 841.00 €	5 507 895.62 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE	0.00 €	73 945.38 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	5 581 841.00 €	5 581 841.00 €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

FINES ET	
Raison sociale	

## COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - ESMS NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE 2025)

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	0.00 €	0.00 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	0.00 €	0.00 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	0.00 €	0.00 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	0.00 €	0.00 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE	0.00 €	0.00 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	0.00 €	0.00 €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

OU

## COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - ESMS SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE 2025)

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	0.00 €	0.00 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	0.00 €	0.00 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	0.00 €	0.00 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	0.00 €	0.00 €	TOTAL DES PRODUITS
Déficit antérieur du CRP reporté (002)	0.00 €	0.00 €	Excédent antérieur du CRP reporté (002)
Amortissements comptables excédentaires différés (005)	0.00 €	0.00 €	Amortissements comptables excédentaires différés (005)
TOTAL GENERAL	0.00 €	0.00 €	TOTAL GENERAL

**Cadre EPRD synthétique**

Envoyé en préfecture le 31/07/2025  
 Reçu en préfecture le 31/07/2025  
 Publié le  
 ID : 083-268300449-20250730-487\_25-BF



**COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRPP + CRPA) - EXERCICE 2025**

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	1 072 300.00 €	5 281 895.62 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	3 877 200.00 €	96 000.00 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	632 341.00 €	130 000.00 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>5 507 895.62 €</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (1)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>73 945.38 €</b>	<b>RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE (1)</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL</b>

**TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT PREVISIONNEL A LA CAF PREVISIONNELLE - EXERCICE 2025**

RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT) (1)	0.00 €	73 945.38 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (DEFICIT) (1)
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0.00 €	0.00 €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	96 487.00 €	0.00 €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
Reports en fonds dédiés (ESSMS privés)	0.00 €	0.00 €	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions
			Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
<b>SOUS-TOTAL 1</b>	<b>96 487.00 €</b>	<b>73 945.38 €</b>	<b>SOUS-TOTAL 2</b>
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2&gt;0)</b>	<b>22 541.62 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2&lt;0)</b>
<i>Taux de CAF en pourcentage des produits</i>	<i>0.41%</i>	<i>0.00%</i>	<i>Taux d'IAF en pourcentage des produits</i>

**TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL - EXERCICE 2025**

INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	0.00 €	22 541.62 €	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE
Remboursement des dettes financières	22 000.00 €	22 000.00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (2)	98 000.00 €	42 250.00 €	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106 Réserves) et subventions d'investissement
Autres emplois	0.00 €	0.00 €	Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>120 000.00 €</b>	<b>86 791.62 €</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>
<b>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>0.00 €</b>	<b>33 208.38 €</b>	<b>PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>	<b>120 000.00 €</b>	<b>120 000.00 €</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>

**MOUVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE 2025 (3)**

Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)	0.00 €	0.00 €	Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)
--	--------	--------	---

Cadre EPRD synthétique (suite)

**FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL PREVISIONNEL (FRNG) - EXERCICE 2025**

<b>FRNG estimé au 1er janvier 2025</b>	<b>192 631.83 €</b>
Variation du fonds de roulement : Apport ou (Prélèvement) calculé à partir du TFP, corrigé, pour les ESSMS privés, des mouvements de l'exercice sur les comptes de liaison stables de trésorerie	-33 208.38 €
<b>FRNG prévisionnel au 31 décembre 2025</b>	<b>159 423.45 €</b>

**BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) PREVISIONNEL - EXERCICE 2025**

<b>BFR estimé au 1er janvier 2025</b>	<b>-214 972.71 €</b>
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période	175 000.00 €
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période	0.00 €
<b>BFR (ou EFE signe "-") prévisionnel au 31 décembre 2025</b>	<b>-39 972.71 €</b>

**TRESORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE 2025**

<b>Trésorerie au 1er janvier 2025</b>	<b>407 604.54 €</b>
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	-208 208.38 €
<b>Trésorerie au 31 décembre 2025</b>	<b>199 396.16 €</b>

Contrôle de la variation de trésorerie entre EPRD synthétique et PGFP

Ok

(1) Hors report à nouveau (ligne 002) et ligne d'équilibre des amortissements comptables excédentaires différés (ligne 005)  
 (2) Y compris participations et créances rattachées à des participations  
 (3) ESSMS privés seulement

## Tableau de détermination et d'affectation de la capacité d'autofinancement (CAF)

RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT ou DEFICIT) (1)		Comptes	Montant année 2025
<b>+ Flux internes (charges)</b>			<b>-73 945.38 €</b>
			<b>96 487.00 €</b>
F R I	+ Valeur comptable des éléments d'actif cédés	c/675	0.00 €
	+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	c/6811	81 485.96 €
	+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires	c/68742, c/68725	0.00 €
	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/6812, c/6816, c/6871, c/68746, c/68748	0.00 €
	+ Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/68921	0.00 €
F R E	+ Dotations aux provisions d'exploitation	c/6815	0.00 €
	+ Dotations aux provisions de couverture du BFR	c/68741	0.00 €
	+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/6817	15 001.04 €
	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	c/686, c/6876	0.00 €
	+ Reports en fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/68921	c/689 (hors c/68921)	0.00 €
<b>- Flux internes (produits)</b>			<b>0.00 €</b>
F R I	- Produits des cessions d'éléments d'actif	c/775	0.00 €
	- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	c/777	0.00 €
	- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires	c/78742, c/78725	0.00 €
	- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/7811, c/7816, c/78746", c/78748	0.00 €
	- Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (ESSMS privés)	c/7781	0.00 €
	- Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/78921	0.00 €
F R E	- Reprises sur provisions d'exploitation	c/7815	0.00 €
	- Reprises sur provisions de couverture du BFR	c/78741	0.00 €
	- Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/7817	0.00 €
	- Autres reprises sur dépréciations et provisions	c/786, c/7876	0.00 €
	- Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/78921	c/789 (hors c/78921)	0.00 €
<b>CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)</b>			<b>22 541.62 €</b>
<i>Dont montant affectant le FRI</i>			<i>81 485.96 €</i>
<i>Dont montant affectant le FRE</i>			<i>-58 944.34 €</i>

(1) : Montant précédé du signe "-" pour un déficit



**Tableau de financement prévisionnel**

Ressources		Réel 2023	Anticipé ou réel 2024 (1)	Exercice 2025
N° de comptes	Libellés			
	Capacité d'autofinancement	0.00 €	85 619.84 €	22 541.62 €
	<i>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</i>			
10	Fonds associatifs, Apports, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)	3 423.81 €	23 674.64 €	18 400.00 €
13	Subventions d'investissement (sauf 139)	12 596.00 €	0.00 €	23 850.00 €
	<i>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 (2))	24 270.00 €	17 700.00 €	22 000.00 €
165	Dépôts et cautionnements reçus (2)			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) (2)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titre 3 : Autres ressources :</i>			
17	Dettes rattachées à des participations (2)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272, 273 et 2768)	300.00 €	0.00 €	0.00 €
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	0.00 €	0.00 €	0.00 €
070	Annulations de mandats sur exercices clos (3)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>40 589.81 €</b>	<b>126 994.48 €</b>	<b>86 791.62 €</b>
	<b>PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>328 535.98 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>33 208.38 €</b>
	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>	<b>369 125.79 €</b>	<b>126 994.48 €</b>	<b>120 000.00 €</b>

Emplois		Réel 2023	Anticipé ou réel 2024 (1)	Exercice 2025
N° de comptes	Libellés			
	Insuffisance d'autofinancement	231 160.68 €	0.00 €	0.00 €
10	Fonds propres et réserves - Réduction (sauf 106) (2)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165(2))	23 931.75 €	23 250.00 €	22 000.00 €
165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) (2)			
17	Dettes rattachées à des participations (2)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) (2)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :</i>			
20	Immobilisations incorporelles	1 656.00 €	12 748.80 €	8 000.00 €
21	Immobilisations corporelles	112 377.36 €	67 778.80 €	90 000.00 €
	- dont terrains	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	- dont agencements de terrains	0.00 €	0.00 €	2 000.00 €
	- dont constructions	41 430.32 €	36 450.00 €	6 000.00 €
	- dont installations techniques, matériel et outillage	4 721.20 €	4 150.28 €	52 000.00 €
	- dont autres immobilisations corporelles	66 225.84 €	27 178.52 €	30 000.00 €
23	Immobilisations en cours	0.00 €	0.00 €	0.00 €
26	Participations et créances rattachées à des participations	0.00 €	0.00 €	0.00 €
27	Autres immobilisations financières (sauf 2768)	0.00 €	300.00 €	0.00 €
	<i>Titres 3 : Autres emplois :</i>			
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
071	Annulation de titres sur exercices clos (3)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>369 125.79 €</b>	<b>104 077.60 €</b>	<b>120 000.00 €</b>
	<b>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>0.00 €</b>	<b>22 916.88 €</b>	<b>0.00 €</b>
	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>	<b>369 125.79 €</b>	<b>126 994.48 €</b>	<b>120 000.00 €</b>

(1) : Anticipé pour les EPRD établis au 31 octobre N-1

(2) : ESSMS privés seulement

(3) : ESSMS publics seulement

**Modèle de compte de résultat prévisionnel du plan global de financement pluriannuel (1 CRP par ESSMS)**

Envoyé en préfecture le 31/07/2025

Reçu en préfecture le 31/07/2025

Publié le



ID : 083-268300449-20250730-487\_25-BF

<b>FINESS ET</b>	830015269
<b>Raison sociale</b>	Budget Principal 05604

Postes	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
<b>GROUPE I Charges afférentes à l'exploitation courante</b>	<b>1 084 537.48 €</b>	<b>1 072 300.00 €</b>	<b>1 074 800.00 €</b>	<b>1 077 300.00 €</b>	<b>1 079 800.00 €</b>	<b>1 082 300.00 €</b>	<b>1 084 800.00 €</b>	<b>1 087 300.00 €</b>
Variations annuelles des charges du groupe 1 (plusieurs lignes si nécessaire)			2 500.00 €	2 500.00 €	2 500.00 €	2 500.00 €	2 500.00 €	2 500.00 €
Reconduction			2 500.00 €	2 500.00 €	2 500.00 €	2 500.00 €	2 500.00 €	2 500.00 €
<b>GROUPE II Charges afférentes au personnel</b>	<b>3 748 359.14 €</b>	<b>3 877 200.00 €</b>	<b>3 897 200.00 €</b>	<b>3 917 200.00 €</b>	<b>3 937 200.00 €</b>	<b>3 957 200.00 €</b>	<b>3 977 200.00 €</b>	<b>3 997 200.00 €</b>
Variations annuelles des charges du groupe 2 (comptes 621 et 622)			5 000.00 €	5 000.00 €	5 000.00 €	5 000.00 €	5 000.00 €	5 000.00 €
Recrutements et autres variations de charges de personnel (plusieurs lignes si nécessaire)			15 000.00 €	15 000.00 €	15 000.00 €	15 000.00 €	15 000.00 €	15 000.00 €
Reconduction			15 000.00 €	15 000.00 €	15 000.00 €	15 000.00 €	15 000.00 €	15 000.00 €
<b>GROUPE III Charges afférentes à la structure</b>	<b>641 612.47 €</b>	<b>632 341.00 €</b>	<b>615 393.84 €</b>	<b>651 755.64 €</b>	<b>661 608.32 €</b>	<b>663 113.81 €</b>	<b>666 657.22 €</b>	<b>667 000.00 €</b>
Charges du groupe 3 - c/61 et c/62 (1) (hors c/615 ci-après)	410 626.90 €	408 391.73 €	412 302.98 €	450 422.07 €	463 934.73 €	465 000.00 €	465 000.00 €	465 000.00 €
Charges du groupe 3 - c/63 (1)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Charges du groupe 3 - c/65 (1)	16 467.39 €	15 276.27 €	106.09 €	109.27 €	112.55 €	115.93 €	119.41 €	0.00 €
Charges d'entretien réparation (1)	97 224.81 €	97 100.00 €	81 795.39 €	84 249.24 €	86 776.73 €	89 380.04 €	92 061.43 €	92 000.00 €
Charges exceptionnelles décaissables	18 662.40 €	20 086.00 €	26 189.38 €	26 975.06 €	27 784.31 €	28 617.84 €	29 476.38 €	30 000.00 €
FRI Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Dotations aux amortissements des immobilisations acquises avant le 1/1/N	82 844.97 €	81 485.96 €	80 000.00 €	75 000.00 €	68 000.00 €	65 000.00 €	65 000.00 €	65 000.00 €
FRI Dotations aux amortissements des immobilisations sur acquisitions nouvelles			0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Dotations aux amortissements dérogatoires, amortissements exceptionnels et dépréciations des immobilisations	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Dotations aux autres provisions réglementées / Autres (c/68748)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/68921) - ESSMS privés	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRE Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRE Dotations aux provisions des charges d'exploitation	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRE Dotations aux autres amortissements, provisions et dépréciations	15 786.00 €	15 001.04 €	15 000.00 €	15 000.00 €	15 000.00 €	15 000.00 €	15 000.00 €	15 000.00 €
FRE Reports en fonds dédiés (sauf c/68921) - ESSMS privés	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Frais financiers des emprunts antérieurs à l'année N	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Frais financiers des emprunts nouveaux			0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>A- Total des charges de l'exercice</b>	<b>5 474 509.09 €</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>5 587 393.84 €</b>	<b>5 646 255.64 €</b>	<b>5 678 608.32 €</b>	<b>5 702 613.81 €</b>	<b>5 728 657.22 €</b>	<b>5 751 500.00 €</b>
<b>RESULTAT PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (B - A)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>3 563.36 €</b>	<b>27 701.46 €</b>	<b>80 455.44 €</b>	<b>113 726.55 €</b>	<b>147 194.78 €</b>	<b>187 873.13 €</b>
Reprise de déficits antérieurs et reports au titre des amortissements comptables excédentaires différés	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>TOTAL EQUILIBRE GENERAL</b>	<b>5 474 509.09 €</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>5 590 957.20 €</b>	<b>5 673 957.10 €</b>	<b>5 759 063.76 €</b>	<b>5 816 340.36 €</b>	<b>5 875 852.00 €</b>	<b>5 939 373.13 €</b>

(1): A retenir pour le calcul de la marge brute

Envoyé en préfecture le 31/07/2025

Reçu en préfecture le 31/07/2025

Publié le 08/08/2025 à 09:05:29  
ID : 083-268300449-20250730-487\_25-BF



Postes	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
<b>GROUPE I Produits de la tarification</b>	<b>5 353 270.08 €</b>	<b>5 281 895.62 €</b>	<b>5 476 073.18 €</b>	<b>5 558 506.56 €</b>	<b>5 643 029.71 €</b>				
Produits à la charge de l'Etat	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €				
Produits à la charge de l'assurance maladie	2 359 827.79 €	2 275 675.62 €	2 321 937.72 €	2 351 595.85 €	2 383 343.74 €				
Produits à la charge du département	1 203 864.72 €	1 071 220.00 €	1 092 644.40 €	1 114 497.29 €	1 136 350.18 €				
Produits à la charge de l'usager	1 789 577.57 €	1 935 000.00 €	2 061 491.06 €	2 092 413.43 €	2 123 335.80 €	2 154 258.17 €	2 185 180.54 €	2 216 102.91 €	
Produits à la charge d'autres financeurs	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<i>Dont aides ponctuelles par dotations non reconductibles (une ligne par financeur) : ARS</i>	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<i>Dont aides ponctuelles par dotations non reconductibles (une ligne par financeur) : Préfets</i>	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<i>Dont aides ponctuelles par dotations non reconductibles (une ligne par financeur) : Conseils départementaux</i>	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>GROUPE II Autres produits relatifs à l'exploitation</b>	<b>95 949.77 €</b>	<b>96 000.00 €</b>							
Variations annuelles des produits du groupe 2 (plusieurs lignes si nécessaire)			0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Reconduction									
<b>GROUPE III Produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables</b>	<b>24 874.11 €</b>	<b>130 000.00 €</b>	<b>18 884.02 €</b>	<b>19 450.54 €</b>	<b>20 034.05 €</b>	<b>20 635.07 €</b>	<b>21 254.13 €</b>	<b>22 000.00 €</b>	
Produits du groupe 3 autres que ceux-listés ci-dessous	12 278.11 €	130 000.00 €	18 884.02 €	19 450.54 €	20 034.05 €	20 635.07 €	21 254.13 €	22 000.00 €	
Produits financiers	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Produits des cessions d'éléments d'actif	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	12 596.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Reprises sur amortissements dérogatoires	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Reprises sur autres amortissements, autres provisions et dépréciations impactant le FRI	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Reprises sur autres provisions réglementées / Autres (c/78748)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRI Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/78921) - ESSMS privés	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRE Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRE Reprises sur provisions d'exploitation	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRE Reprises sur autres provisions et dépréciations	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRE Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés ((sauf c/78921) - ESSMS privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
FRE Transfert de charges	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>B- Total des produits de l'exercice</b>	<b>5 474 093.96 €</b>	<b>5 507 895.62 €</b>	<b>5 590 957.20 €</b>	<b>5 673 957.10 €</b>	<b>5 759 063.76 €</b>	<b>5 816 340.36 €</b>	<b>5 875 852.00 €</b>	<b>5 939 373.13 €</b>	
<b>RESULTAT PREVISIONNEL DEFICITAIRE (A - B)</b>	<b>415.13 €</b>	<b>73 945.38 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>
Reprise d'excédents antérieurs et amortissements excédentaires différés	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>TOTAL EQUILIBRE GENERAL</b>	<b>5 474 509.09 €</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>5 590 957.20 €</b>	<b>5 673 957.10 €</b>	<b>5 759 063.76 €</b>	<b>5 816 340.36 €</b>	<b>5 875 852.00 €</b>	<b>5 939 373.13 €</b>	



Plan global de financement pluriannuel (PGFP)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
<b>Produits</b>								
Groupe I : Produits de la tarification	5 353 270.08 €	5 281 895.62 €	5 476 073.18 €	5 558 506.56 €	5 643 029.71 €	5 699 705.29 €	5 758 597.87 €	5 821 373.13 €
<i>Dont aides ponctuelles par dotations non reductibles</i>	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Groupe II : Autres produits d'exploitation	95 949.77 €	96 000.00 €	96 000.00 €	96 000.00 €	96 000.00 €	96 000.00 €	96 000.00 €	96 000.00 €
<i>(*) Dont produits du compte 70</i>	0.00 €							
Groupe III : Produits financiers, exceptionnels et non encaissables	24 874.11 €	130 000.00 €	18 884.02 €	19 450.54 €	20 034.05 €	20 635.07 €	21 254.13 €	22 000.00 €
<b>Total des produits (1)</b>	<b>5 474 093.96 €</b>	<b>5 507 895.62 €</b>	<b>5 590 957.20 €</b>	<b>5 673 957.10 €</b>	<b>5 759 063.76 €</b>	<b>5 816 340.36 €</b>	<b>5 875 852.00 €</b>	<b>5 939 373.13 €</b>
<i>Dont produits (hors c/775, 777, 7781 et 78)</i>	<i>5 461 497.96 €</i>	<i>5 507 895.62 €</i>	<i>5 590 957.20 €</i>	<i>5 673 957.10 €</i>	<i>5 759 063.76 €</i>	<i>5 816 340.36 €</i>	<i>5 875 852.00 €</i>	<i>5 939 373.13 €</i>
<b>Charges</b>								
Groupe I : Charges afférentes à l'exploitation courante	1 084 537.48 €	1 072 300.00 €	1 074 800.00 €	1 077 300.00 €	1 079 800.00 €	1 082 300.00 €	1 084 800.00 €	1 087 300.00 €
<i>(*) Dont achats stockés et variation des stocks</i>	0.00 €							
Groupe II : Charges afférentes au personnel	3 748 359.14 €	3 877 200.00 €	3 897 200.00 €	3 917 200.00 €	3 937 200.00 €	3 957 200.00 €	3 977 200.00 €	3 997 200.00 €
Groupe III : Charges afférentes à la structure	641 612.47 €	632 341.00 €	615 393.84 €	651 755.64 €	661 608.32 €	663 113.81 €	666 657.22 €	667 000.00 €
<i>(*) Dont charges non décaissables</i>	<i>98 630.97 €</i>							
<i>Dont charges des comptes 61 et 62 du groupe 3</i>	<i>507 851.71 €</i>	<i>505 491.73 €</i>	<i>494 098.37 €</i>	<i>534 671.31 €</i>	<i>550 711.46 €</i>	<i>554 380.04 €</i>	<i>557 061.43 €</i>	<i>557 000.00 €</i>
<i>Dont charges des comptes 63 à 65 du Groupe 3 des dépenses</i>	<i>16 467.39 €</i>	<i>15 276.27 €</i>	<i>106.09 €</i>	<i>109.27 €</i>	<i>112.55 €</i>	<i>115.93 €</i>	<i>119.41 €</i>	<i>0.00 €</i>
<b>Total des charges (2)</b>	<b>5 474 509.09 €</b>	<b>5 581 841.00 €</b>	<b>5 587 393.84 €</b>	<b>5 646 255.64 €</b>	<b>5 678 608.32 €</b>	<b>5 702 613.81 €</b>	<b>5 728 657.22 €</b>	<b>5 751 500.00 €</b>
<i>(*) Dont charges des comptes 60 à 62</i>	<i>1 598 566.89 €</i>	<i>1 579 491.73 €</i>	<i>1 575 598.37 €</i>	<i>1 623 671.31 €</i>	<i>1 647 211.46 €</i>	<i>1 658 380.04 €</i>	<i>1 668 561.43 €</i>	<i>1 676 000.00 €</i>
<i>(*) Dont charges des comptes 63 et 645 à 647</i>	<i>1 135 110.81 €</i>	<i>1 127 450.00 €</i>						
<b>Résultat prévisionnel (1) - (2)</b>	<b>-415.13 €</b>	<b>-73 945.38 €</b>	<b>3 563.36 €</b>	<b>27 701.46 €</b>	<b>80 455.44 €</b>	<b>113 726.55 €</b>	<b>147 194.78 €</b>	<b>187 873.13 €</b>
<b>(FRE) Résultat prévisionnel</b>	<b>-415.13 €</b>	<b>-73 945.38 €</b>	<b>3 563.36 €</b>	<b>27 701.46 €</b>	<b>80 455.44 €</b>	<b>113 726.55 €</b>	<b>147 194.78 €</b>	<b>187 873.13 €</b>
<b>Flux internes (charges) (+)</b>	<b>98 630.97 €</b>	<b>96 487.00 €</b>	<b>95 000.00 €</b>	<b>90 000.00 €</b>	<b>83 000.00 €</b>	<b>80 000.00 €</b>	<b>80 000.00 €</b>	<b>80 000.00 €</b>
<b>(FRI) Valeur comptable des éléments d'actif cédés</b>	<b>0.00 €</b>							
<b>(FRI) Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles</b>	<b>82 844.97 €</b>	<b>81 485.96 €</b>	<b>80 000.00 €</b>	<b>75 000.00 €</b>	<b>68 000.00 €</b>	<b>65 000.00 €</b>	<b>65 000.00 €</b>	<b>65 000.00 €</b>
<b>(FRI) Dotations aux provisions réglementées impactant le FRI</b>	<b>0.00 €</b>							
<b>(FRI) Autres dotations aux amortissements, provisions et dépréciations impactant le FRI (dont c/68748)</b>	<b>0.00 €</b>							
<b>(FRI) Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/68921) - ESSMS privés</b>	<b>0.00 €</b>							
<b>(FRE) Autres dotations aux amortissements, provisions et dépréciations</b>	<b>15 786.00 €</b>	<b>15 001.04 €</b>	<b>15 000.00 €</b>					
<b>(FRE) Reports en fonds dédiés (sauf c/68921) - ESSMS privés</b>	<b>0.00 €</b>							
<b>Flux internes (produits) (-)</b>	<b>12 596.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>
<b>(FRI) Reprises sur provisions réglementées impactant le FRI</b>	<b>0.00 €</b>							
<b>(FRI) Reprises sur amortissements, autres provisions et dépréciations impactant le FRI (dont c/78748)</b>	<b>0.00 €</b>							
<b>(FRI) Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</b>	<b>12 596.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>
<b>(FRI) Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat</b>	<b>0.00 €</b>							
<b>(FRI) Produits des cessions d'éléments d'actif</b>	<b>0.00 €</b>							
<b>(FRI) Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/78921) - ESSMS privés</b>	<b>0.00 €</b>							
<b>(FRE) Reprises sur autres provisions et dépréciations</b>	<b>0.00 €</b>							
<b>(FRE) Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (sauf c/78921) - ESSMS privés</b>	<b>0.00 €</b>							
<b>Capacité (+) / Insuffisance (-) d'autofinancement prévisionnelle</b>	<b>85 619.84 €</b>	<b>22 541.62 €</b>	<b>98 563.36 €</b>	<b>117 701.46 €</b>	<b>163 455.44 €</b>	<b>193 726.55 €</b>	<b>227 194.78 €</b>	<b>267 873.13 €</b>
<i>Dont part affectant le fonds de roulement d'investissement FRI = (3)</i>	<i>70 248.97 €</i>	<i>81 485.96 €</i>	<i>80 000.00 €</i>	<i>75 000.00 €</i>	<i>68 000.00 €</i>	<i>65 000.00 €</i>	<i>65 000.00 €</i>	<i>65 000.00 €</i>
<i>Dont part affectant le fonds de roulement d'exploitation FRE = (4)</i>	<i>15 370.87 €</i>	<i>-58 944.34 €</i>	<i>18 563.36 €</i>	<i>42 701.46 €</i>	<i>95 455.44 €</i>	<i>128 726.55 €</i>	<i>162 194.78 €</i>	<i>202 873.13 €</i>

(\*) : Les lignes précédées d'un astérisque, qui servent à collecter des données intermédiaires nécessaires au calcul d'indicateurs pour l'année N-1 uniquement, peuvent être masquées.

Envoyé en préfecture le 31/07/2025

Reçu en préfecture le 31/07/2025

Publié le



ID : 083-268300449-20250730-487\_25-BF

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Augmentation des financements stables d'investissement de la période = (5)	111 623.81 €	145 735.96 €	134 000.00 €	124 000.00 €	117 000.00 €	109 000.00 €	109 000.00 €	109 000.00 €
CAF ou IAF (signe -) prévisionnelle affectée au FRI = (3)	70 248.97 €	81 485.96 €	80 000.00 €	75 000.00 €	68 000.00 €	65 000.00 €	65 000.00 €	65 000.00 €
Réserves et excédents affectés à l'investissement (ESSMS pub.: 10682 / ESSMS priv.: 106852)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.: 10687 / ESSMS priv.: 106857)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106 Réserves)	23 674.64 €	18 400.00 €						
Subventions d'investissement (comptes 13)	0.00 €	23 850.00 €	30 000.00 €	25 000.00 €	25 000.00 €	20 000.00 €	20 000.00 €	20 000.00 €
Emprunts et dettes assimilées (comptes 16) à plus d'un an	17 700.00 €	22 000.00 €	24 000.00 €	24 000.00 €	24 000.00 €	24 000.00 €	24 000.00 €	24 000.00 €
Produits des cessions d'éléments d'actif	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Comptes de liaison investissement (établissements privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Autres	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Diminution des financements stables d'investissement de la période =(6)	104 077.60 €	120 000.00 €	99 000.00 €	89 000.00 €	104 000.00 €	24 000.00 €	24 000.00 €	24 000.00 €
Fonds propres et réserves (ESSMS privés) – Réduction – (sauf compte 106)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Remboursements des emprunts antérieurs à plus d'un an (part capital)	23 250.00 €	22 000.00 €	24 000.00 €	24 000.00 €	24 000.00 €	24 000.00 €	24 000.00 €	24 000.00 €
Remboursements des emprunts prévus au plan à plus d'un an (part capital)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Acquisition d'immobilisations :	80 827.80 €	98 000.00 €	75 000.00 €	65 000.00 €	80 000.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Immobilisations incorporelles	12 748.80 €	8 000.00 €	10 000.00 €	5 000.00 €	20 000.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Terrains	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Agencements de terrains	0.00 €	2 000.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Constructions	36 450.00 €	6 000.00 €	10 000.00 €	5 000.00 €	5 000.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Installations techniques matériel et outillage	4 150.28 €	52 000.00 €	20 000.00 €	20 000.00 €	20 000.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Autres immobilisations corporelles	27 178.52 €	30 000.00 €	35 000.00 €	35 000.00 €	35 000.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Immobilisations en cours	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Immobilisations financières	300.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Autres	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Comptes de liaison investissement (établissements privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Variations du FRI (5) - (6) = (7)	7 546.01 €	25 735.96 €	35 000.00 €	35 000.00 €	13 000.00 €	85 000.00 €	85 000.00 €	85 000.00 €
FRI initial (8)	308 496.88 €	316 042.89 €	341 778.85 €	376 778.85 €	411 778.85 €	424 778.85 €	509 778.85 €	594 778.85 €
<b>FRI cumulé de fin de période = (7) + (8) = (9)</b>	<b>316 042.89 €</b>	<b>341 778.85 €</b>	<b>376 778.85 €</b>	<b>411 778.85 €</b>	<b>424 778.85 €</b>	<b>509 778.85 €</b>	<b>594 778.85 €</b>	<b>679 778.85 €</b>
Augmentation des financements stables d'exploitation de la période = (10)	15 370.87 €	-58 944.34 €	18 563.36 €	42 701.46 €	95 455.44 €	128 726.55 €	162 194.78 €	202 873.13 €
CAF ou IAF (signe -) prévisionnelle affectée au FRE =(4)	15 370.87 €	-58 944.34 €	18 563.36 €	42 701.46 €	95 455.44 €	128 726.55 €	162 194.78 €	202 873.13 €
Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Comptes de liaison trésorerie (stable) (établissements privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Autres	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Diminution des financements stables d'exploitation de la période = (11)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Reprise à l'investissement des réserves de couverture du BFR	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Affectation des résultats à l'investissement	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.: 10687 / ESSMS priv.: 106857)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Comptes de liaison trésorerie (stable) (établissements privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Autres	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Variations du FRE (10) - (11) = (12)	15 370.87 €	-58 944.34 €	18 563.36 €	42 701.46 €	95 455.44 €	128 726.55 €	162 194.78 €	202 873.13 €
FRE initial (13)	-138 781.93 €	-123 411.06 €	-182 355.40 €	-163 792.04 €	-121 090.58 €	-25 635.13 €	103 091.42 €	265 286.21 €
<b>FRE cumulé de fin de période = (12) + (13) = (14)</b>	<b>-123 411.06 €</b>	<b>-182 355.40 €</b>	<b>-163 792.04 €</b>	<b>-121 090.58 €</b>	<b>-25 635.13 €</b>	<b>103 091.42 €</b>	<b>265 286.21 €</b>	<b>468 159.34 €</b>
<b>F R N G</b>								
<b>Apport ou prélèvement sur le fonds de roulement net global = (7) + (12) = (15)</b>	<b>22 916.88 €</b>	<b>-33 208.38 €</b>	<b>53 563.36 €</b>	<b>77 701.46 €</b>	<b>108 455.44 €</b>	<b>213 726.55 €</b>	<b>247 194.78 €</b>	<b>287 873.13 €</b>
FRNG initial = (16)	169 714.95 €	192 631.83 €	159 423.45 €	212 986.81 €	290 688.27 €	399 143.72 €	612 870.27 €	860 065.06 €
<b>Fonds de Roulement Net Global (FRNG) de fin de période = (15) + (16) = (17)</b>	<b>192 631.83 €</b>	<b>159 423.45 €</b>	<b>212 986.81 €</b>	<b>290 688.27 €</b>	<b>399 143.72 €</b>	<b>612 870.27 €</b>	<b>860 065.06 €</b>	<b>1 147 938.19 €</b>



	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031		
B	Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période = (18)	0.00 €	175 000.00 €	175 000.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
	Augmentation des stocks	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
	Augmentation des créances (effet volume ou prix)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
	Diminution des dettes fournisseurs (effet volume ou prix)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
	Autres augmentations du BFR	0.00 €	175 000.00 €	175 000.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
	F	Diminution du besoin en fonds de roulement de la période = (19)	534 309.63 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
		Diminution des stocks	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
		Diminution des créances (effet volume ou prix)	182 923.23 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
		Augmentation des dettes fournisseurs	59 981.33 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
		Autres diminutions du BFR	291 405.07 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
		Variations du BFR = (18) - (19) = (20)	-534 309.63 €	175 000.00 €	175 000.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	R	BFR initial (21)	319 336.92 €	-214 972.71 €	-39 972.71 €	135 027.29 €	135 027.29 €	135 027.29 €	135 027.29 €	135 027.29 €
<b>BFR cumulé fin de période = (20) + (21) = (22)</b>		<b>-214 972.71 €</b>	<b>-39 972.71 €</b>	<b>135 027.29 €</b>						
T		Variations de la trésorerie sur la période = (7) + (12) - (20) = (23)	557 226.51 €	-208 208.38 €	-121 436.64 €	77 701.46 €	108 455.44 €	213 726.55 €	247 194.78 €	287 873.13 €
		Trésorerie Initiale = (24)	-149 621.97 €	407 604.54 €	199 396.16 €	77 959.52 €	155 660.98 €	264 116.43 €	477 842.98 €	725 037.77 €
		<b>Trésorerie de fin de période = (23) + (24) = (25)</b>	<b>407 604.54 €</b>	<b>199 396.16 €</b>	<b>77 959.52 €</b>	<b>155 660.98 €</b>	<b>264 116.43 €</b>	<b>477 842.98 €</b>	<b>725 037.77 €</b>	<b>1 012 910.90 €</b>
		Variations des financements à court terme = (26)	-149 621.97 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>Liquidités de fin de période = Liquidités de début de période + (23) + (26)</b>	<b>407 604.54 €</b>	<b>199 396.16 €</b>	<b>77 959.52 €</b>	<b>155 660.98 €</b>	<b>264 116.43 €</b>	<b>477 842.98 €</b>	<b>725 037.77 €</b>	<b>1 012 910.90 €</b>		

Contrôle cohérence

avec l'onglet "Bilan Financier" :

FRNG (montant inscrit en D96 du PGFP) :	OK
Trésorerie (montant inscrit en cellule D114 du PGFP) :	OK

Données complémentaires nécessaires au calcul des ratios

Montant cumulé des emprunts en fin d'année (compte 16 hors compte 1688) à plus d'un an	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Montant des comptes 165 (ESSMS publics) et 169	100 736.50 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Montant des remboursements de cautions sur l'année (compte 165) (ESSMS publics)	23 250.00 €	22 000.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Montant cumulé des financements stables du FRI en fin d'année (hors amortissements)	695 886.18 €	738 136.18 €	768 136.18 €	793 136.18 €	818 136.18 €	838 136.18 €	858 136.18 €	878 136.18 €	
Montant cumulé de l'actif immobilisé brut en fin d'année (1)	1 646 698.14 €	1 744 698.14 €	1 819 698.14 €	1 884 698.14 €	1 964 698.14 €	1 964 698.14 €	1 964 698.14 €	1 964 698.14 €	
Mesures correctives le cas échéant (sorties d'immobilisations, etc.)		0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
Montant cumulé de l'actif immobilisé brut en fin d'année pris en compte pour le calcul du taux de vétusté	1 646 698.14 €	1 744 698.14 €	1 819 698.14 €	1 884 698.14 €	1 964 698.14 €	1 964 698.14 €	1 964 698.14 €	1 964 698.14 €	
Montant cumulé des amortissements en fin d'année (1)	1 266 854.85 €	1 348 340.81 €	1 428 340.81 €	1 503 340.81 €	1 571 340.81 €	1 636 340.81 €	1 701 340.81 €	1 766 340.81 €	
Mesures correctives le cas échéant		0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
Montant cumulé des amortissements en fin d'année pris en compte pour le calcul du taux de vétusté	1 266 854.85 €	1 348 340.81 €	1 428 340.81 €	1 503 340.81 €	1 571 340.81 €	1 636 340.81 €	1 701 340.81 €	1 766 340.81 €	

RATIOS	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Taux d'endettement (< 50%)	-14.48%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Durée apparente de la dette (< 10 ans)	-1.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CAF / Remboursement annuel du capital des emprunts (>1)	0.00	0.00	4.11	4.90	6.81	8.07	9.47	11.16
Trésorerie en jours	27.67	13.04	10.06	10.06	16.98	30.58	46.20	64.28
Taux de CAF en % des produits (hors c/775, 777, 7781 et 78)	1.57%	0.41%	1.76%	2.07%	2.84%	3.33%	3.87%	4.51%
Taux de vétusté global des immobilisations (1)	76.93%	77.28%	78.49%	79.77%	79.98%	83.29%	86.60%	89.90%
Marge brute d'exploitation	92 004.13 €	-92 372.38 €	105 868.72 €	125 225.98 €	171 205.70 €	201 709.32 €	235 417.03 €	275 873.13 €
Taux de marge brute d'exploitation en % des produits courants	1.69%	-1.73%	1.90%	2.21%	2.98%	3.48%	4.02%	4.66%

(1) : Le taux de vétusté pour l'année N-1 est calculé à partir des données du tableau "FDR". Pour les années qui suivent, les acquisitions nouvelles et les dotations aux amortissements sont intégrées automatiquement à partir des données "CAF" et "FRI" ci-dessus. Si nécessaire, ces données doivent être corrigées (notamment en cas de sorties d'immobilisations).

**Bilan financier - Détermination du fonds de roulement au 31 décembre N-1**  
(document à n'établir qu'après la clôture de l'exercice N-1)

Envoyé en préfecture le 31/07/2025

Reçu en préfecture le 31/07/2025

Publié le



ID : 083-268300449-20250730-487\_25-BF

BIENS	2023	Réel 2024 (1)	FINANCEMENTS	2023	Réel 2024 (1)
<b>Biens stables</b>			<b>Financements stables</b>		
Immobilisations incorporelles brutes	74 681.72 €	87 430.52 €	Apports, dotations, réserves et fonds propres	248 159.48 €	271 834.12 €
Immobilisations corporelles brutes	1 508 791.40 €	1 559 267.62 €	Excédents affectés à l'investissement	372 182.23 €	372 182.23 €
- Terrains	0.00 €	0.00 €	Subventions d'investissement	12 596.00 €	0.00 €
- Agencements de terrain	0.00 €	0.00 €	Réserve de compensation des charges d'amortissement	0.00 €	0.00 €
- Constructions	254 776.11 €	291 226.11 €	Provisions pour renouvellement des immobilisations	0.00 €	0.00 €
- Installations techniques, matériel et outillage	288 760.55 €	292 910.83 €	Fonds dédiés à l'investissement (3)	0.00 €	0.00 €
- Autres immobilisations corporelles	965 254.74 €	975 130.68 €	Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif	0.00 €	0.00 €
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours	0.00 €	0.00 €	Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)	0.00 €	0.00 €
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (2)	0.00 €	0.00 €	Dépôts et cautionnements reçus	106 286.50 €	100 736.50 €
			Amortissements des immobilisations corporelles	1 137 111.74 €	1 194 038.73 €
			- Agencements de terrain	0.00 €	0.00 €
			- Constructions	149 615.58 €	171 661.80 €
			- Installations techniques, matériel et outillage	179 118.19 €	199 944.27 €
			- Autres immobilisations corporelles	808 377.97 €	822 432.66 €
Immobilisations financières	-300.00 €	0.00 €	Amortissement des immobilisations incorporelles	64 200.72 €	72 816.12 €
Amortissements comptables excédentaires différés (3)	0.00 €	0.00 €	Dépenses refusées par l'autorité de tarification (3) (6)	-48 866.67 €	-48 866.67 €
			Dépréciation des immobilisations	0.00 €	0.00 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0.00 €	0.00 €	Autres (7)	0.00 €	0.00 €
Autres	0.00 €	0.00 €	Compte de liaison investissement (3) (8)	0.00 €	0.00 €
Comptes de liaison investissement (3)	0.00 €	0.00 €			
<b>Total II</b>	<b>1 583 173.12 €</b>	<b>1 646 698.14 €</b>	<b>Total I</b>	<b>1 891 670.00 €</b>	<b>1 962 741.03 €</b>
<b>Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)</b>	<b>308 496.88 €</b>	<b>316 042.89 €</b>
<b>Actifs stables d'exploitation</b>			<b>Financements stables d'exploitation</b>		
Report à nouveau déficitaire (4)	146 993.78 €	447 401.26 €	Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR	77 210.53 €	77 210.53 €
Résultat déficitaire (4)	320 308.78 €	415.13 €	Réserves de compensation des déficits	64 083.88 €	33 541.46 €
Créances glissantes	0.00 €	0.00 €	Résultat excédentaire (4)	150 000.00 €	0.00 €
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (3)	0.00 €	0.00 €	Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (4)	0.00 €	160 641.12 €
			Provisions pour risques et charges	0.00 €	0.00 €
			Fonds dédiés à l'exploitation (3)	0.00 €	0.00 €
			Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers	37 226.22 €	53 012.22 €
			Autres	0.00 €	0.00 €
Compte de liaison trésorerie (stable)	0.00 €	0.00 €	Compte de liaison trésorerie (stable)	0.00 €	0.00 €
<b>Total IV</b>	<b>467 302.56 €</b>	<b>447 816.39 €</b>	<b>Total III</b>	<b>328 520.63 €</b>	<b>324 405.33 €</b>
<b>Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)</b>	<b>138 781.93 €</b>	<b>123 411.06 €</b>	<b>Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>
<b>Fonds de roulement net global négatif</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>Fonds de roulement net global positif</b>	<b>169 714.95 €</b>	<b>192 631.83 €</b>
<b>Valeurs d'exploitation</b>			<b>Dettes d'exploitation</b>		
Stocks et en-cours	0.00 €	0.00 €	Avances reçues	36 721.24 €	0.30 €
Avances et acomptes versés	0.00 €	0.00 €	Fournisseurs	91 815.49 €	151 796.82 €
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients	342 754.60 €	117 246.70 €	Dettes sociales et fiscales	3 837.00 €	0.00 €
Créances diverses d'exploitation	147 751.81 €	190 336.48 €	Dettes diverses d'exploitation	0.00 €	0.00 €
Créances irrécouvrables admises en non valeur (5)	0.00 €	0.00 €	Produits constatés d'avance	0.00 €	350 000.00 €
Charges constatées d'avance	0.00 €	0.00 €	Ressources à reverser à l'aide sociale	1 080.15 €	761.03 €
Dépenses pour congés payés	0.00 €	0.00 €	Fonds déposés par les résidents	46 859.70 €	53 803.87 €
Autres	18 864.63 €	9 503.98 €	Autres	46 946.76 €	28 710.07 €
Compte de liaison d'exploitation	37 226.22 €	53 012.22 €	Compte de liaison d'exploitation	0.00 €	0.00 €
<b>Total VI</b>	<b>546 597.26 €</b>	<b>370 099.38 €</b>	<b>Total V</b>	<b>227 260.34 €</b>	<b>585 072.09 €</b>
<b>Besoin en fonds de roulement (VI-V)</b>	<b>319 336.92 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>Excédent de financement d'exploitation (VI-V)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>214 972.71 €</b>
<b>Liquidités</b>			<b>Financements à court terme</b>		
Valeurs mobilières de placement	0.00 €	0.00 €	Fournisseurs d'immobilisations	0.00 €	0.00 €
Disponibilités	0.00 €	407 604.54 €	Fonds des majeurs protégés	0.00 €	0.00 €
Autres	0.00 €	0.00 €	Concours bancaires courants	0.00 €	0.00 €
Compte de liaison trésorerie	0.00 €	0.00 €	Ligne de trésorerie	0.00 €	0.00 €
<b>Total VIII</b>	<b>0.00 €</b>	<b>407 604.54 €</b>	Intérêts courus non échus	0.00 €	0.00 €
<b>Trésorerie positive (VIII-VII)</b>	<b>0.00 €</b>	<b>407 604.54 €</b>	Autres (dont emprunts à un an au plus)	0.00 €	0.00 €
<b>TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)</b>	<b>2 597 072.94 €</b>	<b>2 872 218.45 €</b>	Compte de liaison trésorerie	149 621.97 €	0.00 €
			<b>Total VII</b>	<b>149 621.97 €</b>	<b>0.00 €</b>
			<b>Trésorerie négative (VIII-VII)</b>	<b>149 621.97 €</b>	<b>0.00 €</b>
			<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 597 072.94 €</b>	<b>2 872 218.45 €</b>

(1) : Pour les EPRD établis au 31 octobre N-1, cette colonne est à compléter après la clôture de l'exercice N-1

(2) : PPP = partenariat public privé

(3) : ESSMS privés seulement

(4) : Sous contrôle de tiers financeurs

(5) : ESSMS publics seulement

(6) : Montant précédé du signe "-"

(7) : Dont résultats non contrôlés par des tiers financeurs

(8) Pour les ESSMS publics, ESSMS rattachés à une collectivité territoriale, un CCAS ou un CIAS seulement

Contrôle entre BIENS et FINANCEMENTS :

2023	Réel 2024 (1)
OK	OK

Contrôle du résultat net N-1 entre PGFP et FDR :

OK
----



Ratios d'analyse financière

Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)	Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour 2023	Valeur de l'indicateur pour 2024
<b>1. Endettement à moyen et long terme</b>			
1.1. Indépendance financière (<50%)	$\frac{\text{Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) x 100}}{\text{Financements stables du FRI (hors amortissements cumulés)}}$	0.00%	-14.48%
1.2. Apurement de la dette (>2)	$\frac{\text{Immobilisations nettes amortissables}}{\text{Dettes financières à moyen et long terme}}$	0.00	-3.77
1.3. Durée apparente de la dette	$\frac{\text{Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169)}}{\text{CAF}}$	0.00	-1.18
<b>2. Patrimoine immobilier</b>			
2.1. Vétusté des immobilisations (1)			
Construction	$\frac{\text{Solde créditeur des comptes 28}}{\text{Solde débiteur des comptes 21 correspondants}}$	58.72%	58.94%
Installations techniques, matériel et outillage		62.03%	68.26%
Autres immobilisations corporelles		83.75%	84.34%
<b>3. Equilibres du bilan</b>			
3.1.a. Fonds de roulement en jours d'exploitation			
Fonds de roulement d'investissement (FRI)		21.09	21.58
Fonds de roulement d'exploitation (FRE)	$\frac{\text{FRI ou FRE ou FRNG x 365 j.}}{\text{Total classe 6 (charges décaissables uniquement)}}$	-9.49	-8.43
Fonds de roulement net global (FRNG)		11.60	13.16
3.1.b. Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation	$\frac{\text{BFR x 365 j.}}{\text{Total classe 6 (charges décaissables uniquement)}}$	21.84	-14.68
3.1.c. Trésorerie en jours d'exploitation	$\frac{\text{Trésorerie x 365 j.}}{\text{Total classe 6 (charges décaissables uniquement)}}$	-10.23	27.84
3.2. Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation	$\frac{\text{Solde des comptes 141 et 10685 x 365 j.}}{\text{Total classe 6 (charges décaissables uniquement)}}$	5.28	5.27
<b>4. Rotation des postes d'exploitation en jours</b>			
4.1. Stocks (10-20 j.)	$\frac{\text{[Stocks (solde débiteur classe 3)] x 365 j.}}{\text{Total des consommations (comptes 601 à 603)}}$	0.00	0.00
4.2. Créances (< 30 j.)	$\frac{\text{(Solde débiteur comptes 41) x 365 j.}}{\text{Total des produits (comptes 70 et 73)}}$	37.28	24.59
4.3. Dettes fournisseurs (< 45 j.)	$\frac{\text{(Solde créditeur comptes 401) x 365 j.}}{\text{Total des charges (comptes 60 à 62)}}$	18.77	34.66
4.4. Dettes sociales et dettes fiscales	$\frac{\text{(Solde créditeur comptes 43 et 44) x 365 j.}}{\text{Total des charges (comptes 63 et 645 à 647)}}$	1.33	0.00
<b>5. Autres</b>			
5.1. Taux de CAF (5 à 10%)	$\frac{\text{CAF x100}}{\text{Total classe 7 (sauf c/775, 777, 7781 et 78) - c/709 et 713}}$	-4.52%	1.57%
5.2. Taux de réserve de compensation des déficits	$\frac{\text{Réserve de compensation des déficits (c/ 10686 ou c/ 106856) x 100}}{\text{Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/ 787) - c/ 709 et 713}}$	1.30%	0.62%
5.3. Taux de marge brute d'exploitation	$\frac{\text{(Comptes 70 à 75 - Charges c/60 à 65) x100}}{\text{Comptes 70 à 75 - c/709 et c/713}}$	-8.66%	1.69%

(1) : Dénominateurs à corriger des soldes débiteurs des comptes 23 correspondants le cas échéant  
 (2): Hors comptes 709 et 713 inscrits dans les charges du groupe I

Informations complémentaires pour le calcul des ratios

	2023	2024
Montant du compte 169 au 31/12 - Solde débiteur (précédé du signe "-")	0.00 €	
Solde du compte 41 au 31/12	491 011.39 €	360 595.100 €
CAF/IAF	-231 160.68 €	
Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	5 338 109.54 €	
Total des consommations (comptes 601 à 603)	0.00 €	
Total comptes 60 à 62	1 785 618.91 €	
Total comptes 63 et 645 à 647	1 051 015.23 €	
Total compte 6611 (inscrits en produits)	0.00 €	0.00 €
Total comptes 60 à 65	5 370 574.58 €	
Total des produits (hors c/775, 777, 7781 et 78)	5 117 204.68 €	5 449 028.84 €
Total comptes 709 et 713	0.00 €	0.00 €
Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/ 787)	4 911 767.21 €	5 436 750.73 €
Marge brute d'exploitation	-425 213.79 €	
Produits courants d'exploitation (Comptes 70 à 75 - c/ 709 et 713)	4 911 767.21 €	5 436 750.73 €

# EHPAD « LES EAUX VIVES »

EPRD MODIFICATIF DM n°1

2025

BUDGET

M22

## ARRETE ET SIGNATURES

Nombre de membres en exercice : 17

Nombre de membres présents : 10

Nombre de suffrages exprimés : 10

VOTES : Pour 10 Contre 0

Abstentions : 0

Date de Convocation : 25/07/2025

Le Conseil d'Administration du CCAS de FREJUS réuni le 30 JUILLET 2025 sous la présidence de Monsieur le Président, Davis RACHLINE, représenté par Madame Nassima BARKALLAH, Vice-Présidente, est invité à émettre un AVIS

A FREJUS, le 30 JUILLET 2025

VU et APPROUVE,  
LES MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION



The block contains a circular official stamp of the CCAS of Frejus, with the text 'MIRE COMMUNE D'ACTION SOCIALE' and 'FREJUS' visible. Below the stamp are several handwritten signatures in blue ink, including one that appears to be 'Nassima Barkallah'.

Envoyé en préfecture le 31/07/2025

Reçu en préfecture le 31/07/2025

Publié le

ID : 083-268300449-20250730-487\_25-BF

Berger  
Levrault