

Annexe 1bis : Cadre normalisé de présentation de la décision modificative (DM) ou du virement de crédits (VC) des établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles (hors établissements relevant des articles L. 342-1 et R. 314-242)

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 :

Période d'observation (Janvier 2026 à ... 2026) :

Etablissements et services relevant du périmètre de l'EPRD

Etablissements et services	Adresses	N° FINESS Etablisse-ment (*)	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 principal/annexe	CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée - O/N
CIAS EHPAD LA CORMETIERE	3 rue Jules Ladoumègue à Cholet	490536547	EHPAD		82	82	365	Oui		Non



Convention collective majoritaire de travail:

(*): N° FINESS de l'ESSMS ou, pour les établissements publics, de l'activité.

(**): Compte de résultat prévisionnel principal

(***) : Compte de résultat prévisionnel annexe (en application de l'article R. 314-217 du CASF)

Raison sociale :	CIAS EHPAD LA CORMETIERE
FINESS ET :	490536547

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

Présentation des charges :

		Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2026
		(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
ACHATS					
ACHATS					
601/602/603	Achats stockés et variation des stocks	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
606	Achats non stockés de matières et fournitures	474 900,00 €	-12 376,00 €	3 872,00 €	466 396,00 €
607	Achats de marchandises	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

SERVICES EXTERIEURS

6111	Sous-traitance: prestations à caractère médical	0,00 €	504,00 €	0,00 €	504,00 €
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social	0,00 €	11 872,00 €	0,00 €	11 872,00 €
6118	Sous-traitance: autres prestations de service	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

AUTRES SERVICES EXTERIEURS

624	Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6242	Transports d'usagers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
625	Déplacements, missions et réceptions	50,00 €	0,00 €	0,00 €	50,00 €
626	Frais postaux et frais de télécommunications	2 800,00 €	0,00 €	-500,00 €	2 300,00 €
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur	22 000,00 €	0,00 €	-1 500,00 €	20 500,00 €
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur	2 300,00 €	0,00 €	-900,00 €	1 400,00 €
6284	Prestations d'informatique à l'extérieur	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6287/ 6288	Divers - Remboursements de frais et autres	33 050,00 €	0,00 €	-11 500,00 €	21 550,00 €

TOTAL GROUPE I		535 100,00 €	0,00 €	-10 528,00 €	524 572,00 €
-----------------------	--	---------------------	---------------	---------------------	---------------------

		Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2026
		(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
GROUPE II : CHARGES AFFERENTES AU PERSONNEL					
621	Personnel extérieur à l'établissement	156 670,00 €	-52 127,00 €	-5 000,00 €	99 543,00 €
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	32,00 €	117,00 €	0,00 €	149,00 €
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	38 899,00 €	290,00 €	0,00 €	39 189,00 €
641	Rémunérations du personnel non médical	1 904 452,00 €	47 220,00 €	0,00 €	1 951 672,00 €
642	Rémunérations du personnel médical	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
643	Rémunération du personnel handicapé	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
645	Cotisations de sécurité sociale et de prévoyance	768 076,00 €	4 500,00 €	0,00 €	772 576,00 €
646	Personnes handicapées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
647	Autres charges sociales	63 740,00 €	0,00 €	0,00 €	63 740,00 €
648	Autres charges de personnel	10 500,00 €	0,00 €	0,00 €	10 500,00 €
TOTAL GROUPE II		2 942 369,00 €	0,00 €	-5 000,00 €	2 937 369,00 €

GROUPE III : CHARGES AFFERENTES A LA STRUCTURE		Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2026
		(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
612	Redevances de crédit-bail	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
613	Locations	253 107,00 €	0,00 €	0,00 €	253 107,00 €
614	Charges locatives et de copropriété	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
615	Entretien et réparations	100 803,00 €	-2 030,00 €	-5 473,00 €	93 300,00 €
616	Primes d'assurances	21 255,00 €	679,00 €	0,00 €	21 934,00 €
617	Etudes et recherches	0,00 €	0,00 €	600,00 €	600,00 €
618	Divers	2 300,00 €	-168,00 €	50,00 €	2 182,00 €
623	Information, publications, relations publiques	0,00 €	168,00 €	60,00 €	228,00 €
627	Services bancaires et assimilés	110,00 €	0,00 €	-30,00 €	80,00 €
635	Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
637/638	Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes) et rappel d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)	1 650,00 €	-676,94 €	0,00 €	973,06 €

AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

651	Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs	0,00 €	676,94 €	0,00 €	676,94 €
652	Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
653	Contribution versée au groupement hospitalier de territoire	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
654	Pertes sur créances irrécouvrables	500,00 €	0,00 €	0,00 €	500,00 €
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
657	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
658	Charges diverses de gestion courante	10,00 €	0,00 €	0,00 €	10,00 €

CHARGES FINANCIERES

66	Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
----	---------------------	--------	--------	--------	--------

CHARGES EXCEPTIONNELLES

671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)	0,00 €	2 320,00 €	0,00 €	2 320,00 €
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés (ESSMS publics)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
678	Autres charges exceptionnelles	8 908,00 €	-969,00 €	679,00 €	8 618,00 €

DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS

6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	104 700,00 €	0,00 €	-53 740,00 €	50 960,00 €
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6815	Dotations aux provisions des charges d'exploitation	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
686	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
68741	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
68742	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0,00 €	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 €	0,00 €
68748	Autres dotations aux provisions réglementées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6875	Dotations aux provisions exceptionnelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6876	Dotations aux dépréciations exceptionnelles	0,00 €	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 €	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 €	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 €	0,00 €
6895	Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

TOTAL GROUPE III	493 343,00 €	0,00 €	-57 854,00 €	435 489,00 €
-------------------------	---------------------	---------------	---------------------	---------------------

TOTAL DES CHARGES	3 970 812,00 €	0,00 €	-73 382,00 €	3 897 430,00 €
--------------------------	-----------------------	---------------	---------------------	-----------------------

EXCEDENT PREVISIONNEL	0,00 €			0,00 €
------------------------------	---------------	--	--	---------------

TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	3 970 812,00 €			3 897 430,00 €
--	-----------------------	--	--	-----------------------

Présentation des produits :

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION		Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2026
		(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
731	Produits à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD) (autres que c/731224 et c/7312132)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
731224/7312132	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
732	Produits à la charge de l'Etat	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
733	Produits à la charge du département (hors EHPAD) (autres que c/733222)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
733222	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
734	Produits à la charge de l'usager (hors EHPAD)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7351	Produits des EHPAD à la charge de l'assurance maladie	1 701 892,00 €	0,00 €	15 150,39 €	1 717 042,39 €
7352	Produits des EHPAD à la charge du département	158 700,00 €	0,00 €	67 300,61 €	226 000,61 €
7353	Produits des EHPAD à la charge de l'usager	1 896 450,00 €	0,00 €	-139 696,00 €	1 756 754,00 €
7358	Produits des EHPAD à la charge d'autres financeurs	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
738	Produits à la charge d'autres financeurs	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL GROUPE I		3 757 042,00 €	0,00 €	-57 245,00 €	3 699 797,00 €

GRUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2026	
	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)	
70	Produits (autres que forfaits journaliers et participations ci-dessous : c/70821, 70822 et 70823)	6 100,00 €	0,00 €	-400,00 €	5 700,00 €
70821	Forfaits journaliers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70822	Participations des personnes handicapées prévues au 4° alinéa de l'article L. 242-4 du CASF	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70823	Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
71	Production stockée	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
72	Production immobilisée	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
74	Subventions et participations (sauf c/747)	2 634,00 €	0,00 €	0,00 €	2 634,00 €
747	Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75	Autres produits de gestion courante (sauf c/757)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
757	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
603	Variation des stocks (en recettes)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
619	Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
629	Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6419	Remboursements sur rémunérations du personnel non médical	23 000,00 €	0,00 €	7 000,00 €	30 000,00 €
6429	Remboursements sur rémunérations du personnel médical	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6439	Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6459/69/79	Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales	30 600,00 €	0,00 €	-9 500,00 €	21 100,00 €
6489	Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6611	Intérêts des emprunts et dettes - en recettes - (hors ESSMS publics)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL GROUPE II		62 334,00 €	0,00 €	-2 900,00 €	59 434,00 €

GRUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2026	
	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)	
76	Produits financiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
773	Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (ESSMS publics)	0,00 €	0,00 €	166,00 €	166,00 €
775	Produits des cessions d'éléments d'actif (ESSMS publics)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (ESSMS publics)	17 000,00 €	0,00 €	-1 018,00 €	15 982,00 €
778	Autres produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

AUTRES PRODUITS

7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7815	Reprises sur provisions d'exploitation	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78741	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78742	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78746	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78748	Autres reprises sur provisions réglementées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7875/7876	Reprises sur provisions et dépréciations exceptionnelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
789	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (sauf c/7892 et c/7895) (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78921	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78922	Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7895	Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
79	Transferts de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

TOTAL GROUPE III	17 000,00 €	0,00 €	-852,00 €	16 148,00 €
-------------------------	--------------------	---------------	------------------	--------------------

TOTAL DES PRODUITS	3 836 376,00 €	0,00 €	-60 997,00 €	3 775 379,00 €
---------------------------	-----------------------	---------------	---------------------	-----------------------

DEFICIT PREVISIONNEL	134 436,00 €			122 051,00 €
-----------------------------	---------------------	--	--	---------------------

TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	3 970 812,00 €			3 897 430,00 €
--	-----------------------	--	--	-----------------------

Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (déficits)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (excédents)				0,00 €

Ratios	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2026
Marge brute d'exploitation	-37 828,00 €			-76 301,00 €
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/709 et c/713)	3 765 776,00 €			3 708 131,00 €
Taux de marge brute	-1,00%			-2,06%
Résultat net	-134 436,00 €			-122 051,00 €
Produits comptes de classe 7 - c/709 et c/713	3 782 776,00 €			3 724 279,00 €
Taux de résultat	-3,55%			-3,28%

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.

(*) : EPRD issu de l'agrégation de l'ensemble des décisions budgétaires précédentes

Cadre EPRD synthétique

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRPP + CRPA) - EXERCICE 2026

	CHARGES		PRODUITS		
	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	535 100,00 €	524 572,00 €	3 757 042,00 €	3 699 797,00 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	2 942 369,00 €	2 937 369,00 €	62 334,00 €	59 434,00 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	493 343,00 €	435 489,00 €	17 000,00 €	16 148,00 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	3 970 812,00 €	3 897 430,00 €	3 836 376,00 €	3 775 379,00 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (2)	0,00 €	0,00 €	134 436,00 €	122 051,00 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE (2)
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	3 970 812,00 €	3 897 430,00 €	3 970 812,00 €	3 897 430,00 €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT PREVISIONNEL A LA CAF PREVISIONNELLE - EXERCICE 2026

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (1)		Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (1)		
	EPRD modifié		EPRD modifié		
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT) (2)	0,00 €	0,00 €	134 436,00 €	122 051,00 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (DEFICIT) (2)
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	104 700,00 €	50 960,00 €	17 000,00 €	15 982,00 €	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat
Reports en fonds dédiés (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions
			0,00 €	0,00 €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
SOUS-TOTAL 1	104 700,00 €	50 960,00 €	151 436,00 €	138 033,00 €	SOUS-TOTAL 2
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2-0)	0,00 €	0,00 €	46 736,00 €	87 073,00 €	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2-0)
<i>Taux de CAF en pourcentage des produits</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00%</i>	<i>1,22%</i>	<i>2,31%</i>	<i>Taux d'IAF en pourcentage des produits</i>

TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL (TFP) - EXERCICE 2026

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (1)		Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (1)		
	EPRD modifié		EPRD modifié		
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	46 736,00 €	87 073,00 €	0,00 €	0,00 €	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE
Remboursement des dettes financières	35 500,00 €	60 000,00 €	35 500,00 €	60 000,00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (3)	322 000,00 €	322 000,00 €	0,00 €	0,00 €	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106) et subventions d'investissement
Autres emplois	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
TOTAL DES EMPLOIS	404 236,00 €	469 073,00 €	35 500,00 €	60 000,00 €	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	0,00 €	0,00 €	368 736,00 €	409 073,00 €	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	404 236,00 €	469 073,00 €	404 236,00 €	469 073,00 €	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT

MOVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE 2026 (4)

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (1)		Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (1)		
	EPRD modifié		EPRD modifié		
Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)		- €	- €	- €	Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)

Cadre EPRD synthétique (suite)

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL PREVISIONNEL (FRNG) - EXERCICE 2026

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié
FRNG estimé au 1er janvier	1 232 836,93 €	1 232 836,93 €
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	-368 736,00 €	-409 073,00 €
FRNG prévisionnel au 31 décembre	864 100,93 €	823 763,93 €

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) PREVISIONNEL (5) - EXERCICE 2026

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié
BFR estimé au 1er janvier	1 232 351,82 €	1 232 351,82 €
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période	0,00 €	0,00 €
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période	0,00 €	0,00 €
BFR (ou EFE signe "-") prévisionnel au 31 décembre	1 232 351,82 €	1 232 351,82 €

TRESORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE 2026

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié
Trésorerie au 1er janvier	485,11 €	485,11 €
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	-368 736,00 €	-409 073,00 €
Trésorerie prévisionnelle au 31 décembre	-368 250,89 €	-408 587,89 €

- (1) EPRD issu de l'agrégation de l'ensemble des décisions budgétaires précédentes
 (2) Hors report à nouveau (ligne 002) et ligne d'équilibre des amortissements comptables excédentaires différés (ligne 005)
 (3) Y compris participations et créances rattachées à des participations
 (4) ESSMS privés uniquement
 (5) A estimer à partir d'hypothèses réalistes d'évolution des postes du BFR (stocks, créances et dettes : effet volume et délais)

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

		Comptes	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026	EPRD modifié
RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT ou DEFICIT) (1)			-134 436,00 €	-122 051,00 €
+ Flux internes (charges)			104 700,00 €	50 960,00 €
	+ Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	c/652 ou c/675	0,00 €	0,00 €
F	+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	c/6811	104 700,00 €	50 960,00 €
R	+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires	c/68742, c/68725	0,00 €	0,00 €
I	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/6812, c/6816, c/6871, c/68746, c/68748	0,00 €	0,00 €
	+ Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/68921	0,00 €	0,00 €
	+ Dotations aux provisions d'exploitation	c/6815	0,00 €	0,00 €
F	+ dotations aux provisions de couverture du BFR	c/68741	0,00 €	0,00 €
R	+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants : créances, stocks et en-cours	c/6817	0,00 €	0,00 €
E	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	c/686, c/6875, c/6876	0,00 €	0,00 €
	+ Reports en fonds dédiés (ESSMS privés) sauf c/68921	c/689 (hors c/68921)	0,00 €	0,00 €
- Flux internes (produits)			17 000,00 €	15 982,00 €
	- Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	c/757 ou c/775	0,00 €	0,00 €
F	- Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	c/747 ou c/777	17 000,00 €	15 982,00 €
R	- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires	c/78742, c/78725	0,00 €	0,00 €
I	- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/7811, c/7816, c/78746, c/78748	0,00 €	0,00 €
	- Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/78921	0,00 €	0,00 €
	- Reprises sur provisions d'exploitation	c/7815	0,00 €	0,00 €
F	- Reprises sur provisions de couverture du BFR	c/78741	0,00 €	0,00 €
R	- Reprises sur dépréciations des actifs circulants : créances, stocks et en-cours	c/7817	0,00 €	0,00 €
E	- Autres reprises sur dépréciations et provisions	c/786, c/7875, c/7876	0,00 €	0,00 €
	- Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés (ESSMS privés) sauf c/78921	c/789 (hors c/78921)	0,00 €	0,00 €
CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)			-46 736,00 €	-87 073,00 €
	<i>Dont montant affectant le FRI</i>		<i>87 700,00 €</i>	<i>34 978,00 €</i>
	<i>Dont montant affectant le FRE</i>		<i>-134 436,00 €</i>	<i>-122 051,00 €</i>

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

Tableau de financement prévisionnel

Ressources		Réalisé 2025	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026	EPRD modifié
N° de comptes	Libellés			
	Capacité d'autofinancement	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<i>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</i>			
10	Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)	2 414,66 €	0,00 €	0,00 €
13	Subventions d'investissement (sauf 139)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<i>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf compte 165 ⁽²⁾)	40 199,40 €	35 500,00 €	60 000,00 €
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)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
757/775	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 €
	TOTAL DES RESSOURCES	42 614,06 €	35 500,00 €	60 000,00 €
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	19 009,44 €	368 736,00 €	409 073,00 €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	61 623,50 €	404 236,00 €	469 073,00 €

Emplois		Réalisé 2025	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026	EPRD modifié
N° de comptes	Libellés			
	Insuffisance d'autofinancement	0,00 €	46 736,00 €	87 073,00 €
10	Fonds propres et réserves - Réduction - (sauf compte 106) ⁽²⁾	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<i>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 ⁽²⁾)	35 032,50 €	35 500,00 €	60 000,00 €
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	0,00 €	21 206,00 €	21 206,00 €
21	Immobilisations corporelles	26 591,00 €	300 794,00 €	300 794,00 €
	- dont terrains	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- dont agencements de terrains	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- dont constructions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	- dont installations techniques, matériel et outillage	0,00 €	135 782,00 €	135 782,00 €
	- dont autres immobilisations corporelles	26 591,00 €	165 012,00 €	165 012,00 €
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 €	0,00 €	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 €
	TOTAL DES EMPLOIS	61 623,50 €	404 236,00 €	469 073,00 €
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	61 623,50 €	404 236,00 €	469 073,00 €

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

(2) : ESSMS privés seulement

(3) : ESSMS publics seulement

Bilan financier - Détermination du fonds de roulement au 31 décembre 2025

Biens

Financements

BIENS	2024	Réal 2025 (1)	FINANCEMENTS	2024	Réal 2025 (1)
Biens stables			Financements stables		
Immobilisations incorporelles brutes	38 834,88 €	38 834,88 €	Apports, dotations, réserves et fonds propres	483 179,08 €	485 593,74 €
Immobilisations corporelles brutes	964 500,01 €	991 091,01 €	Excédents affectés à l'investissement	207 241,75 €	207 241,75 €
- Terrains	0,00 €		Subventions d'investissement	133 254,52 €	117 272,69 €
- Agencements de terrain	0,00 €		Réserve de compensation des charges d'amortissement	0,00 €	
- Constructions	0,00 €		Provisions pour renouvellement des immobilisations	0,00 €	
- Installations techniques, matériel et outillage	0,00 €		Fonds dédiés à l'investissement (3)	0,00 €	
- Autres immobilisations corporelles	964 500,01 €	991 091,01 €	Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif	0,00 €	
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours	0,00 €		Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)	0,00 €	
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (2)	0,00 €		Dépôts et cautionnements reçus	106 005,00 €	111 171,90 €
			Amortissements des immobilisations corporelles	594 364,11 €	639 006,47 €
			- Agencements de terrain	0,00 €	
			- Constructions	0,00 €	
			- Installations techniques, matériel et outillage	0,00 €	
			- Autres immobilisations corporelles	594 364,11 €	639 006,47 €
Immobilisations financières	0,00 €		Amortissement des immobilisations incorporelles	29 711,13 €	32 229,13 €
Amortissements comptables excédentaires différés (3)	0,00 €		Dépenses refusées par l'autorité de tarification (3) (6)	0,00 €	
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00 €		Dépréciation des immobilisations	0,00 €	
Autres	0,00 €		Autres (7)	0,00 €	
Compte de liaison investissement (3)	0,00 €		Compte de liaison investissement (3) (8)	0,00 €	
Total II	1 003 334,89 €	1 029 925,89 €	Total I	1 553 755,59 €	1 592 515,68 €
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	0,00 €	0,00 €	Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)	550 420,70 €	562 589,79 €
Actifs stables d'exploitation			Financements stables d'exploitation		
Report à nouveau déficitaire (4)	0,00 €		Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR	341 031,29 €	341 031,29 €
Résultat déficitaire (4)	180 614,73 €	53 383,69 €	Réserves de compensation des déficits	275 149,97 €	275 149,97 €
Créances glissantes	0,00 €		Résultat excédentaire (4)	0,00 €	
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (3)	0,00 €		Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (4)	286 900,74 €	106 286,01 €
			Provisions pour risques et charges	0,00 €	
			Fonds dédiés à l'exploitation (3)	0,00 €	
			Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers	1 199,50 €	1 163,56 €
			Autres	0,00 €	
Compte de liaison trésorerie (stable) (3)	0,00 €		Compte de liaison trésorerie (stable) (3)	0,00 €	
Total IV	180 614,73 €	53 383,69 €	Total III	904 281,50 €	723 630,83 €
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	0,00 €	0,00 €	Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)	723 666,77 €	670 247,14 €
Fonds de roulement net global négatif	0,00 €	0,00 €	Fonds de roulement net global positif	1 274 087,47 €	1 232 836,93 €
Valeurs d'exploitation			Dettes d'exploitation		
Stocks et en-cours	0,00 €		Avances reçues	0,00 €	
Avances et acomptes versés	0,00 €		Fournisseurs	345 091,23 €	59 725,80 €
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients	157 162,92 €	174 947,32 €	Dettes sociales et fiscales	5 587,13 €	
Créances diverses d'exploitation	1 513 712,89 €	1 192 490,50 €	Dettes diverses d'exploitation	7 299,35 €	
Créances irrécouvrables admises en non valeur (5)	0,00 €		Produits constatés d'avance	23 883,87 €	26 901,76 €
Charges constatées d'avance	0,00 €		Ressources à reverser à l'aide sociale	0,00 €	
Dépenses pour congés payés	0,00 €		Fonds déposés par les résidents	0,00 €	
Autres	0,00 €		Autres	4 350,00 €	33 976,39 €
Compte de liaison d'exploitation (3)	0,00 €		Compte de liaison d'exploitation (3)	11 126,76 €	14 482,05 €
Total VI	1 670 875,81 €	1 367 437,82 €	Total V	397 338,34 €	135 086,00 €
Besoin en fonds de roulement (VI-V)	1 273 537,47 €	1 232 351,82 €	Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	0,00 €	0,00 €
Liquidités			Financements à court terme		
Valeurs mobilières de placement	0,00 €		Fournisseurs d'immobilisations	0,00 €	
Disponibilités	550,00 €	485,11 €	Fonds des majeurs protégés	0,00 €	
Autres	0,00 €		Concours bancaires courants	0,00 €	
			Ligne de trésorerie	0,00 €	
			Intérêts courus non échus	0,00 €	
			Autres (dont emprunts à un an au plus)	0,00 €	
Compte de liaison trésorerie (3)	0,00 €		Compte de liaison trésorerie (3)	0,00 €	
Total VIII	550,00 €	485,11 €	Total VII	0,00 €	0,00 €
Trésorerie positive (VIII-VII)	550,00 €	485,11 €	Trésorerie négative (VIII-VII)	0,00 €	0,00 €
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	2 855 375,43 €	2 451 232,51 €	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	2 855 375,43 €	2 451 232,51 €