

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 LE VAL DE MOINE	60 rue du Parc à Cholet	490017480	EHPAD		74	74	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 LE VAL DE MOINE
FINESS ET :	490017480

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	531 392,00 €	0,00 €	0,00 €	531 392,00 €
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	6 090,00 €	0,00 €	0,00 €	6 090,00 €
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social	8 120,00 €	0,00 €	0,00 €	8 120,00 €
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 <i>(autres que c/6242)</i>	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	1 500,00 €	0,00 €	0,00 €	1 500,00 €
626	Frais postaux et frais de télécommunications	2 797,00 €	0,00 €	0,00 €	2 797,00 €
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur	31 668,00 €	0,00 €	0,00 €	31 668,00 €
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur	5 412,00 €	0,00 €	0,00 €	5 412,00 €
6284	Prestations d'informatique à l'extérieur	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6287/ 6288	Divers - Remboursements de frais et autres	20 260,00 €	0,00 €	0,00 €	20 260,00 €

TOTAL GROUPE I	607 239,00 €	0,00 €	0,00 €	607 239,00 €
-----------------------	---------------------	---------------	---------------	---------------------

GROUPE II : CHARGES AFFERENTES AU PERSONNEL

		Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2026
		(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
621	Personnel extérieur à l'établissement	262 205,00 €	0,00 €	0,00 €	262 205,00 €
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	730,00 €	960,84 €	0,00 €	1 690,84 €
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)	45 019,00 €	50,00 €	0,00 €	45 069,00 €
641	Rémunérations du personnel non médical	2 125 603,00 €	-1 110,84 €	0,00 €	2 124 492,16 €
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	793 092,00 €	100,00 €	0,00 €	793 192,00 €
646	Personnes handicapées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
647	Autres charges sociales	48 850,00 €	0,00 €	0,00 €	48 850,00 €
648	Autres charges de personnel	25 482,00 €	0,00 €	0,00 €	25 482,00 €

TOTAL GROUPE II	3 300 981,00 €	0,00 €	0,00 €	3 300 981,00 €
------------------------	-----------------------	---------------	---------------	-----------------------

GRUPE 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	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
613	272 340,00 €	-11 000,00 €	9 550,00 €	270 890,00 €
614	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
615	78 117,00 €	11 000,00 €	0,00 €	89 117,00 €
616	41 847,00 €	0,00 €	0,00 €	41 847,00 €
617	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
618	6 419,00 €	0,00 €	0,00 €	6 419,00 €
623	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
627	92,00 €	0,00 €	0,00 €	92,00 €
635	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
637/638	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

651	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
652	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
653	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
654	6 680,00 €	0,00 €	0,00 €	6 680,00 €
655	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
657	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
658	152,00 €	0,00 €	0,00 €	152,00 €

CHARGES FINANCIERES

66	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
----	--------	--------	--------	--------

CHARGES EXCEPTIONNELLES

671	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
673	6 320,00 €	0,00 €	0,00 €	6 320,00 €
675	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
678	14 167,00 €	0,00 €	0,00 €	14 167,00 €

DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS

6811	93 900,00 €	0,00 €	-12 411,00 €	81 489,00 €
6812	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6815	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6816	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6817	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
686	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6871	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
68725	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
68741	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
68742	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
68746	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
68748	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6875	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6876	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
689	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
68921	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
68922	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6895	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

TOTAL GROUPE III	520 034,00 €	0,00 €	-2 861,00 €	517 173,00 €
-------------------------	---------------------	---------------	--------------------	---------------------

TOTAL DES CHARGES	4 428 254,00 €	0,00 €	-2 861,00 €	4 425 393,00 €
--------------------------	-----------------------	---------------	--------------------	-----------------------

EXCEDENT PREVISIONNEL	0,00 €			583 703,00 €
------------------------------	---------------	--	--	---------------------

TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	4 428 254,00 €			5 009 096,00 €
--	-----------------------	--	--	-----------------------

Présentation des produits :

**GRUPE 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	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
731224/73 12132	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
732	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
733	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
733222	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
734	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7351	1 424 142,00 €	0,00 €	221 513,00 €	1 645 655,00 €
7352	887 680,00 €	0,00 €	0,00 €	887 680,00 €
7353	1 369 077,00 €	0,00 €	-29 948,00 €	1 339 129,00 €
7358	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
738	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL GROUPE I	3 680 899,00 €	0,00 €	191 565,00 €	3 872 464,00 €

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	4 500,00 €	0,00 €	0,00 €	4 500,00 €
70821	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70822	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70823	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
71	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
72	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
74	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
747	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75	152,00 €	0,00 €	0,00 €	152,00 €
757	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
603	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
609	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
619	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
629	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6419	77 700,00 €	0,00 €	0,00 €	77 700,00 €
6429	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6439	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6459/ 69/79	24 800,00 €	0,00 €	0,00 €	24 800,00 €
6489	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6611	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL GROUPE II	107 152,00 €	0,00 €	0,00 €	107 152,00 €

GROUPE 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 €	975 148,00 €	975 148,00 €
773	Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (ESSMS publics)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
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)	56 500,00 €	0,00 €	-2 168,00 €	54 332,00 €
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	56 500,00 €	0,00 €	972 980,00 €	1 029 480,00 €
-------------------------	--------------------	---------------	---------------------	-----------------------

TOTAL DES PRODUITS	3 844 551,00 €	0,00 €	1 164 545,00 €	5 009 096,00 €
---------------------------	-----------------------	---------------	-----------------------	-----------------------

DEFICIT PREVISIONNEL	583 703,00 €			0,00 €
-----------------------------	---------------------	--	--	---------------

TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	4 428 254,00 €			5 009 096,00 €
--	-----------------------	--	--	-----------------------

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	-525 816,00 €			-343 801,00 €
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/709 et c/713)	3 685 551,00 €			3 877 116,00 €
Taux de marge brute	-14,27%			-8,87%
Résultat net	-583 703,00 €			583 703,00 €
Produits comptes de classe 7 - c/709 et c/713	3 742 051,00 €			4 906 596,00 €
Taux de résultat	-15,60%			11,90%

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 EP RD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié	Dernier EP RD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	607 239,00 €	607 239,00 €	3 680 899,00 €	3 872 464,00 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	3 300 981,00 €	3 300 981,00 €	107 152,00 €	107 152,00 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	520 034,00 €	517 173,00 €	56 500,00 €	1 029 480,00 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	4 428 254,00 €	4 425 393,00 €	3 844 551,00 €	5 009 096,00 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (2)	0,00 €	583 703,00 €	583 703,00 €	0,00 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE (2)
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	4 428 254,00 €	5 009 096,00 €	4 428 254,00 €	5 009 096,00 €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

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

	Dernier EP RD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié	Dernier EP RD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié	
	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT) (2)	0,00 €	583 703,00 €	583 703,00 €	
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	93 900,00 €	81 489,00 €	56 500,00 €	54 332,00 €	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	93 900,00 €	665 192,00 €	640 203,00 €	54 332,00 €	SOUS-TOTAL 2
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)	0,00 €	610 860,00 €	546 303,00 €	0,00 €	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)
<i>Taux de CAF en pourcentage des produits</i>	<i>0,00%</i>	<i>12,20%</i>	<i>14,21%</i>	<i>0,00%</i>	<i>Taux d'IAF en pourcentage des produits</i>

TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL (TFP) - EXERCICE 2026

	Dernier EP RD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié	Dernier EP RD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié	
	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	546 303,00 €	0,00 €	0,00 €	
Remboursement des dettes financières	35 000,00 €	35 000,00 €	35 000,00 €	35 000,00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (3)	176 950,00 €	172 880,00 €	0,00 €	3 856,00 €	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	758 253,00 €	207 880,00 €	35 000,00 €	649 716,00 €	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	0,00 €	441 836,00 €	723 253,00 €	0,00 €	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	758 253,00 €	649 716,00 €	758 253,00 €	649 716,00 €	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT

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

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

Cadre EPRD synthétique (suite)

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

	Dernier EP RD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié
FRNG estimé au 1er janvier	-198 159,53 €	-198 159,53 €
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	-723 253,00 €	441 836,00 €
FRNG prévisionnel au 31 décembre	-921 412,53 €	243 676,47 €

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

	Dernier EP RD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié
BFR estimé au 1er janvier	-198 209,53 €	-198 209,53 €
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	-198 209,53 €	-198 209,53 €

TRESORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE 2026

	Dernier EP RD exécutoire Exercice 2026 (1)	EPRD modifié
Trésorerie au 1er janvier	50,00 €	50,00 €
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	-723 253,00 €	441 836,00 €
Trésorerie prévisionnelle au 31 décembre	-723 203,00 €	441 886,00 €

(1) EP RD 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)			-583 703,00 €	583 703,00 €
+ Flux internes (charges)			93 900,00 €	81 489,00 €
	+ 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	93 900,00 €	81 489,00 €
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)			56 500,00 €	54 332,00 €
	- 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	56 500,00 €	54 332,00 €
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)			-546 303,00 €	610 860,00 €
	<i>Dont montant affectant le FRI</i>		<i>37 400,00 €</i>	<i>27 157,00 €</i>
	<i>Dont montant affectant le FRE</i>		<i>-583 703,00 €</i>	<i>583 703,00 €</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 €	610 860,00 €
	<i>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</i>			
10	Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)	10 423,70 €	0,00 €	3 856,00 €
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⁾)	19 365,00 €	35 000,00 €	35 000,00 €
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	29 788,70 €	35 000,00 €	649 716,00 €
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	48 516,88 €	723 253,00 €	0,00 €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	78 305,58 €	758 253,00 €	649 716,00 €

Emplois		Réalisé 2025	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2026	EPRD modifié
N° de comptes	Libellés			
	Insuffisance d'autofinancement	0,00 €	546 303,00 €	0,00 €
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⁾)	15 202,50 €	35 000,00 €	35 000,00 €
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 €	11 500,00 €	6 500,00 €
21	Immobilisations corporelles	63 103,08 €	165 450,00 €	166 380,00 €
	- 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	17 160,81 €	97 900,00 €	128 230,00 €
	- dont autres immobilisations corporelles	45 942,27 €	67 550,00 €	38 150,00 €
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	78 305,58 €	758 253,00 €	207 880,00 €
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	0,00 €	0,00 €	441 836,00 €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	78 305,58 €	758 253,00 €	649 716,00 €

(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	29 285,68 €	29 285,68 €	Apports, dotations, réserves et fonds propres	164 174,06 €	174 597,76 €
Immobilisations corporelles brutes	1 032 769,43 €	1 095 872,51 €	Excédents affectés à l'investissement	0,00 €	
- Terrains	0,00 €		Subventions d'investissement	317 306,28 €	262 735,15 €
- 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	176 324,64 €	193 485,45 €	Fonds dédiés à l'investissement (3)	0,00 €	
- Autres immobilisations corporelles	856 444,79 €	902 387,06 €	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	99 996,50 €	104 159,00 €
			Amortissements des immobilisations corporelles	556 302,29 €	630 968,64 €
			- Agencements de terrain	0,00 €	
			- Constructions	0,00 €	
			- Installations techniques, matériel et outillage	96 315,74 €	112 371,29 €
			- Autres immobilisations corporelles	459 986,55 €	518 597,35 €
Immobilisations financières	0,00 €		Amortissement des immobilisations incorporelles	20 491,53 €	22 695,53 €
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	1 062 055,11 €	1 125 158,19 €	Total I	1 158 270,66 €	1 195 156,08 €
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	0,00 €	0,00 €	Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)	96 215,55 €	69 997,89 €
Actifs stables d'exploitation			Financements stables d'exploitation		
Report à nouveau déficitaire (4)	402 229,38 €	8 488,96 €	Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR	0,00 €	
Résultat déficitaire (4)	0,00 €	259 709,19 €	Réserves de compensation des déficits	207 531,50 €	
Créances glissantes	0,00 €		Résultat excédentaire (4)	186 208,92 €	
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (3)	0,00 €		Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (4)	0,00 €	
			Provisions pour risques et charges	0,00 €	
			Fonds dédiés à l'exploitation (3)	0,00 €	
			Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers	24,18 €	40,73 €
			Autres	0,00 €	
Compte de liaison trésorerie (stable) (3)	0,00 €		Compte de liaison trésorerie (stable) (3)	0,00 €	
Total IV	402 229,38 €	268 198,15 €	Total III	393 764,60 €	40,73 €
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	8 464,78 €	268 157,42 €	Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)	0,00 €	0,00 €
Fonds de roulement net global négatif	0,00 €	198 159,53 €	Fonds de roulement net global positif	87 750,77 €	0,00 €
Valeurs d'exploitation			Dettes d'exploitation		
Stocks et en-cours	0,00 €		Avances reçues	0,00 €	
Avances et acomptes versés	0,00 €		Fournisseurs	344 762,81 €	81 121,44 €
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients	273 641,33 €	354 629,33 €	Dettes sociales et fiscales	3 469,55 €	5 885,37 €
Créances diverses d'exploitation	199 480,14 €	438,65 €	Dettes diverses d'exploitation	30 116,00 €	469 796,69 €
Créances irrécouvrables admises en non valeur (5)	0,00 €	5 765,60 €	Produits constatés d'avance	0,00 €	
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	0,00 €	
Compte de liaison d'exploitation (3)	0,00 €		Compte de liaison d'exploitation (3)	7 072,34 €	2 239,61 €
Total VI	473 121,47 €	360 833,58 €	Total V	385 420,70 €	559 043,11 €
Besoin en fonds de roulement (VI-V)	87 700,77 €	0,00 €	Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	0,00 €	198 209,53 €
Liquidités			Financements à court terme		
Valeurs mobilières de placement	0,00 €		Fournisseurs d'immobilisations	0,00 €	
Disponibilités	50,00 €	50,00 €	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	50,00 €	50,00 €	Total VII	0,00 €	0,00 €
Trésorerie positive (VIII-VII)	50,00 €	50,00 €	Trésorerie négative (VIII-VII)	0,00 €	0,00 €
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	1 937 455,96 €	1 754 239,92 €	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	1 937 455,96 €	1 754 239,92 €