



EXTRAIT DU REGISTRE DES DÉLIBÉRATIONS DU CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 27 MAI 2026

Délibération du CCAS n° DEL EHPAD 2026-006

Le **27/05/2026** à 18h15, le Centre Communal d'Action Sociale de la commune de Viry dûment convoqué le **19/05/2026**, s'est réuni en session officielle, dans les locaux de la mairie, sous la présidence de Mme Sandrine MICHALOT, Vice-Présidente.

Nombre de conseillers en exercice : 11

Présents : 7

MICHALOT Sandrine, HERRERO Sabine, PORCHET Alexandre, DERELI Elmas, BUSSAT Anne-Marie, DERONZIER Martine, MEUVRET Thierry

Procurations : 0

Néant

Absents : 4

MERLOT Cédric, VILLARD Marie, BAY Catherine, MEYNET Gisèle

Secrétaire :

PORCHET Alexandre

Publicité : Acte certifié exécutoire compte-tenu de sa :

☒ Transmission à la préfecture le 02/06/2026

☒ Publication le 03/06/2026

Objet : EHPAD LES OMBELLES - Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) 2025

Madame la Vice-Présidente présente aux membres du conseil d'administration l'Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) pour l'année 2025.

Ce document est conforme au compte de gestion préparé par les comptables de la Direction Générale des Finances Publiques d'Annemasse et transmis sur la plateforme de la Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie (CNSA).

L'Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) 2025 comporte les documents suivants :

- ⇒ Annexe 8 : ERRD complet
- ⇒ Annexe relative à « l'Activité réalisée » (Annexes 9A à 9D)
- ⇒ Tableaux de présentation tarifaire (Annexes 9E et 9F)
- ⇒ Tableau des effectifs et des rémunérations (Annexes 9H à 9J)
- ⇒ Rapport d'activités

Il est précisé que l'exercice 2025 est marqué notamment par :

- la réouverture de l'unité de 10 lits à compter de septembre 2025 ;
- l'amélioration du taux d'occupation ;
- l'arrêt du recours à l'intérim sur le dernier trimestre ;
- la réorganisation des achats et des contrats de prestations ;
- des travaux de mise en conformité liés à la vétusté du bâtiment ;
- un résultat comptable déficitaire de – 107 154,91 € ;
- une proposition d'affectation du résultat en report à nouveau déficitaire.

Vu le Code de l'Action Sociale et des Familles, notamment les articles L.314-1 et suivants et R.314-1 et suivants,

Vu l'article L.2121-14 du Code Général des Collectivités Territoriales,

Vu les instructions du plan comptable M22 (Etablissements sociaux et médico-sociaux publics),

Vu le Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) conclu avec les autorités de tarification,

Monsieur le Président étant absent, le conseil d'administration, après en avoir délibéré,

Article unique :

Approuve l'ERRD 2025 du budget de l'EHPAD Les Ombelles, joint en annexe à la présente délibération.

Résultat du vote :

Pour : 7 voix	Contre : 0 voix	Abstention : 0 voix
---------------	-----------------	---------------------

La présente délibération peut faire l'objet d'un recours gracieux devant Monsieur le Maire de la commune de Viry dans le délai de 2 mois à compter de sa publication ou de sa notification.

Un recours contentieux peut également être introduit devant le Tribunal administratif de Grenoble, par voie postale (2 place de Verdun, BP1135, 38022 Grenoble cedex) ou par voie électronique (www.telerecours.fr) dans le délai de deux mois à compter de la publication ou de la notification de la présente délibération, ou à compter de la réponse de la commune de Viry, si un recours gracieux a été préalablement déposé.

Pour extrait conforme
Par délégation du Président,
Sandrine MICHALOT
Vice-Présidente du CCAS

Signé

Le secrétaire,
Alexandre PORCHET

Signé

Annexe 8 : Cadre normalisé de présentation de l'Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) 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

Exercice :

2025

N° FINESS (entité juridique) :

740790217

Organisme gestionnaire :

CCAS DE VIRY - EHPAD LES OMBELLES

Statut de l'entité juridique :

Etat & Col.Territ.

Adresse :

125 RUE DES PRES BOIS 74580 VIRY

Téléphone :

04.50.04.79.04

Fax :

04.50.0479.46

Email :

dir@ombelles@orange.fr

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

MR BEN RHAIM

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

1/1/2020

Etablissements et services relevant du périmètre de l'ERRD

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 CPCM - O/N	CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée - O/N
EHPAD LES OMBELLES	125 RUE DES PRES BOIS 74580 VIRY	740790225	EHPAD	1/3/2017	62	62	365	OUI	NON

+

-

Convention collective majoritaire de travail : Statut public

Raison sociale :	EHPAD LES OMBELLES
FINESS ET :	740790225

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

Présentation des charges :

ACHATS

	Réalisations Exercice 2024	Budget Exercice 2025				Réalise Exercice 2025	
		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (e)
601/602		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)
603	Achats stockés et variation des stocks				0,00 €		0,00 €
606	Achats non stockés de matières et fournitures	202.558,97 €			211.768,00 €	213.600,50 €	1.832,50 €
607	Achats de marchandises				0,00 €		0,00 €
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement				0,00 €		0,00 €
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)				0,00 €		0,00 €

SERVICES EXTERIEURS

6111	Sous-traitance: prestations à caractère médical	828,28 €	850,00 €		850,00 €	748,24 €	-101,76 €
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social	8.854,00 €	9.270,00 €		9.270,00 €	7.363,40 €	-1.906,60 €
6118	Sous-traitance: autres prestations de service				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 €
6242	Transports d'usagers				0,00 €		0,00 €
625	Déplacements, missions et réceptions	825,55 €	1.000,00 €		1.000,00 €	751,52 €	-248,48 €
626	Frais postaux et frais de télécommunications	9.695,31 €	9.850,00 €		9.850,00 €	10.230,72 €	380,72 €
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur	58.528,83 €	61.182,00 €		61.182,00 €	56.758,28 €	-4.423,72 €
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur	384.830,89 €	402.318,00 €		402.318,00 €	409.706,52 €	7.388,52 €
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur				0,00 €		0,00 €
6284	Prestations d'entretien à l'extérieur				0,00 €		0,00 €
6287/	Divers - Remboursements de frais et autres	18.555,43 €	14.500,00 €		14.500,00 €	7.716,93 €	-6.783,07 €
6288							-46,89 €

TOTAL GROUPE I	684.677,26 €	710.738,00 €	0,00 €	0,00 €	710.738,00 €	706.876,11 €	-3.861,89 €
							-0,56%

GROUPE II: CHARGES AFFERENTES AU PERSONNEL

	Réalisations Exercice 2024	Budget Exercice 2025				Réalise Exercice 2025	
		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (e)
621	Personnel extérieur à l'établissement	43.961,42 €	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires				60.000,00 €	47.316,18 €	-12.683,82 €
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)				0,00 €		0,00 €
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	52.841,00 €			54.000,00 €	53.581,05 €	-418,95 €
641	Rémunérations du personnel non médical	1.631.339,83 €	1.657.000,00 €		1.657.000,00 €	1.649.681,25 €	-7.318,75 €
642	Rémunérations du personnel médical				0,00 €	2.247,80 €	2.247,80 €
643	Rémunération du personnel handicapé				0,00 €		0,00 €
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	615.512,79 €	627.000,00 €		627.000,00 €	634.934,79 €	7.934,79 €
646	Personnes handicapées				0,00 €		0,00 €
647	Autres charges sociales	18.221,24 €	21.000,00 €		21.000,00 €	21.107,98 €	107,98 €
648	Autres charges de personnel				0,00 €		0,00 €
TOTAL GROUPE II	2.361.876,28 €	2.419.000,00 €	0,00 €	0,00 €	2.419.000,00 €	2.408.869,05 €	-10.130,95 €
							-0,44%

GROUPE III: CHARGES AFFERENTES A LA STRUCTURE

	Budget Exercice 2025					Réalisé Exercice 2025		
	Réalisations Exercice 2024	Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (��)	Ecart réalisations / prévisions (%)
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4)/(4)
Redevances de crédit-bail					0,00 à		0,00 à	0,0%
Locations		18.765,98 ��	22.000,00 à		22.000,00 à	18.885,44 à	-3.114,56 à	-14,22%
Charges locatives et de copropriété					0,00 ��		0,00 à	0,0%
Entretien et réparations		110.037,55 à	99.000,00 à		99.000,00 à	121.376,74 à	22.376,74 à	22,6%
Primes d'assurances		39.928,35 à	39.600,00 à		39.600,00 à	39.567,70 à	-32,30 à	-0,1%
Etudes et recherches					0,00 à		0,00 à	0,0%
Divers		9.681,95 à	10.100,00 à		10.100,00 à	13.142,94 à	3.042,94 à	30,1%
Information, publications, relations publiques		1.188,00 à	800,00 à		800,00 à		-800,00 à	-100,0%
Services bancaires et assimilés		200,07 à	200,00 à		200,00 à	233,68 à	33,68 à	16,8%
Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)					0,00 à		0,00 à	0,0%
Autres impôts taxes et versements assimilés (autres organismes)					0,00 à		0,00 à	0,0%

CHARGES DE GESTION COURANTE

AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

651	Recevables pour concessions, brevets, licences, proc��des, droits et valeurs							
653	Contributions versées au groupement hospitalier de territoire	470,86 à	2.550,00 à		2.550,00 à	8.052,63 à	5.502,63 à	215,8%
654	Pertes sur créances irrécouvrables				0,00 ��		0,00 à	0,0%
655	Quoties-parts de résultat sur opérations faites en commun	152,03 à			0,00 à		0,00 à	0,0%
657	Subventions				0,00 à		0,00 à	0,0%
658	Charges diverses de gestion courante	1,71 à			0,00 à	1,18 à	1,18 à	0,0%

CHARGES FINANCIÈRES

66	Charges financières	39.118,08 à	41.000,00 à		41.000,00 à	35.479,15 à	-5.520,85 à	-13,5%
----	----------------------	--------------	--------------	--	--------------	--------------	--------------	--------

CHARGES EXCEPTIONNELLES

671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				0,00 à		0,00 à	0,0%
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)	2.566,49 à	2.500,00 à		2.500,00 à	380,00 à	-2.120,00 à	-84,8%
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				0,00 à		0,00 à	0,0%
678	Autres charges exceptionnelles				0,00 à		0,00 à	0,0%

DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS

6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	170.029,34 à	178.250,00 à		178.250,00 à	178.222,65 à	-27,35 à	0,0%
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à réparer				0,00 ��		0,00 à	0,0%
6815	Dotations aux provisions d'exploitation				0,00 à		0,00 à	0,0%
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles				0,00 à		0,00 à	0,0%
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants				0,00 ��		0,00 à	0,0%
686	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges financières				0,00 à		0,00 à	0,0%
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations				0,00 à		0,00 à	0,0%
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires				0,00 ��		0,00 à	0,0%
68741	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR				0,00 ��		0,00 à	0,0%
68742	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				0,00 à		0,00 à	0,0%
68746	Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)				0,00 à		0,00 à	0,0%
68748	Autres dotations aux provisions réglementées				0,00 ��		0,00 à	0,0%
6876	Dotations aux dépréciations exceptionnelles				0,00 à		0,00 à	0,0%
689	Report en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6895) (ESSMS privés)				0,00 à		0,00 à	0,0%
68921	Report en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				0,00 à		0,00 à	0,0%
68922	Report en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				0,00 à		0,00 à	0,0%
6895	Report en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)				0,00 à		0,00 à	0,0%

TOTAL GROUPE III		392.140,41 à	396.000,00 à	0,00 à	396.000,00 à	415.342,11 à	19.342,11 à	4,9%
TOTAL DES CHARGES		3.438.693,95 à	3.525.738,00 à	0,00 à	3.525.738,00 à	3.531.087,27 à	5.349,27 à	0,2%
EXCEDENT REALISE		47.507,23 ��	0,00 à	0,00 à	0,00 à	0,00 à	0,00 à	0,0%
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPALIANNEXE		3.486.201,18 ��	3.525.738,00 à	0,00 à	3.525.738,00 à	3.531.087,27 à	5.349,27 ��	0,2%

Présentation des produits :

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

	Réalisations Exercice 2024	Budget Exercice 2025				Réalise Exercice 2025		
		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (c)	Ecart réalisations / prévisions (%)
731	Produits à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD) (autres que c/731224 et c/7312132)	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)/(4) / (4)
731224/	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF				0,00 €		0,00 €	0,0%
7312132	Produits à la charge de l'Etat				0,00 €		0,00 €	0,0%
732	Produits à la charge du département (hors EHPAD) (autres que c/733222)				0,00 €		0,00 €	0,0%
733	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF				0,00 €		0,00 €	0,0%
733222	Produits à la charge de l'usager (hors EHPAD)				0,00 €		0,00 €	0,0%
734	Produits des EHPAD à la charge de l'assurance maladie	1.152.771,48 €	1.170.000,00 €		1.170.000,00 €	1.195.636,28 €	25.636,28 €	2,2%
7351	Produits des EHPAD à la charge du département	425.444,65 €	423.952,00 €		423.952,00 €	443.966,43 €	20.014,43 €	4,7%
7352	Produits des EHPAD à la charge de l'usager	1.493.106,70 €	1.579.042,00 €		1.579.042,00 €	1.578.598,84 €	-443,16 €	0,0%
7353	Produits des EHPAD à la charge d'autres financeurs	34.631,00 €	32.000,00 €		32.000,00 €	25.975,00 €	-6.025,00 €	-18,8%
7358	Produits à la charge d'autres financeurs				0,00 €		0,00 €	0,0%
TOTAL GROUPE I		3.105.953,83 €	3.204.994,00 €	0,00 €	3.204.994,00 €	3.244.176,55 €	39.182,55 €	1,2%

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Réalisations Exercice 2024	Budget Exercice 2025				Réalise Exercice 2025		
		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (c)	Ecart réalisations / prévisions (%)
70	Produits (autres que forfaits journaliers et participations ci-dessous: c/70821, 70822 et 70823)	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)/(4) / (4)
70821	Forfaits journaliers	5.537,00 €			5.500,00 €	7.148,00 €	1.648,00 €	30,0%
70822	Participations des personnes handicapées prévues au 4° alinéa de l'article L. 242-4 du CASF				0,00 €		0,00 €	0,0%
70823	Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT				0,00 €		0,00 €	0,0%
71	Production stockée				0,00 €		0,00 €	0,0%
72	Production immobilisée				0,00 €		0,00 €	0,0%
74	Subventions d'exploitation et participations	272.006,88 €	50.000,00 €		50.000,00 €	45.822,56 €	-4.177,44 €	-8,4%
75	Autres produits de gestion courante	1,73 €			0,00 €	1,42 €	1,42 €	0,0%
603	Variation des stocks (en recettes)				0,00 €		0,00 €	0,0%
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats				0,00 €		0,00 €	0,0%
619	Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs				0,00 €		0,00 €	0,0%
629	Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs				0,00 €		0,00 €	0,0%
6419	Remboursements sur rémunérations du personnel non médical	59.396,06 €	53.000,00 €		53.000,00 €	76.730,49 €	23.730,49 €	44,8%
6429	Remboursements sur rémunérations du personnel médical				0,00 €		0,00 €	0,0%
6439	Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées				0,00 €		0,00 €	0,0%
6459/	Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales				0,00 €		0,00 €	0,0%
6489	Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité				0,00 €		0,00 €	0,0%
6611	Intérêts des emprunts et dettes - en recettes - (hors ESSMS publics)				0,00 €		0,00 €	0,0%
TOTAL GROUPE II		336.941,67 €	108.500,00 €	0,00 €	108.500,00 €	129.702,47 €	21.202,47 €	19,5%

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

	Budget Exercice 2025				Réalise Exercice 2025			
	Réalisations Exercice 2024	Budget Initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (c)	Ecart réalisations / prévisions (%)
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)
					0,00 €		0,00 €	0,0%
Produits financiers								

PRODUITS EXCEPTIONNELS

771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion					0,00 €	268,93 €	268,93 €	0,0%
773 Reprises sur provisions d'exploitation	439,82 €				0,00 €	86,62 €	86,62 €	0,0%
775 Produits des cessions d'éléments d'actif					0,00 €		0,00 €	0,0%
777 Quotes-parts des subventions d'investissement versées au résultat de l'exercice	42,865,86 €	49,698,00 €			49,698,00 €	49,697,79 €	-0,21 €	0,0%
778 Autres produits exceptionnels (autres que c/7781)					0,00 €		0,00 €	0,0%
781 Quote-part déléments du fonds associatif versée au compte de résultat					0,00 €		0,00 €	0,0%

AUTRES PRODUITS

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

TOTAL GROUPE III	43,305,68 €	49,698,00 €	0,00 €	0,00 €	49,698,00 €	50,053,34 €	355,34 €	0,7%
TOTAL DES PRODUITS	3,486,201,18 €	3,363,192,00 €	0,00 €	0,00 €	3,363,192,00 €	3,423,932,36 €	60,740,36 €	1,8%
DEFICIT REALISE	0,00 €	162,546,00 €	0,00 €	0,00 €	162,546,00 €	107,154,91 €	-55,391,09 €	-34,1%
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL/ANNEXE	3,486,201,18 €	3,525,738,00 €	0,00 €	0,00 €	3,525,738,00 €	3,531,087,27 €	5,349,27 €	0,2%
Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (détails)					0,00 €		0,00 €	0,0%
Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (excédents)					0,00 €		0,00 €	0,0%

Ratios	Réalisations Exercice 2024	Budget Exercice 2025				Réalise Exercice 2025	
		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (%)
Marge brute d'exploitation	215,915,46 €				9,506,00 €	56,873,55 €	
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/709 et c/713)	3,383,499,44 €				3,260,494,00 €	3,297,148,53 €	
Taux de marge brute	6,38%				0,29%	1,72%	
Résultat net	47,507,23 €				-162,546,00 €	-107,154,91 €	
Produits comptes classe 7 - c/709 et c/713	3,426,805,12 €				3,310,192,00 €	3,347,201,87 €	
Taux de résultat	1,39%				-4,91%	-3,20%	

Synthèse des comptes de résultat

FINESS ET

740790225

Raison sociale

EHPAD LES OMBELLES

COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (REALISATIONS EXERCICE 2025)

	CHARGES		PRODUITS	
	PREVUES	REALISEES	PREVUS	REALISES
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	710 738,00 €	706 876,11 €	3 204 994,00 €	3 224 176,55 €
Groupe II : charges affectées au personnel	2 419 000,00 €	2 408 869,05 €	108 500,00 €	129 702,47 €
Groupe III : charges affectées à la structure	396 000,00 €	415 342,11 €	49 698,00 €	50 053,34 €
TOTAL DES CHARGES	3 525 738,00 €	3 531 087,27 €	3 363 192,00 €	3 403 932,36 €
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	- €	162 546,00 €	107 154,91 €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	3 525 738,00 €	3 531 087,27 €	3 525 738,00 €	3 531 087,27 €

FINESS ET

Raison sociale

COMPTE DE RESULTAT ANNEXE - ESMS NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (REALISATIONS EXERCICE 2025)

	CHARGES		PRODUITS	
	PREVUES	REALISEES	PREVUS	REALISES
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	- €	- €
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	- €	- €	- €	- €

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

	CHARGES		PRODUITS	
	PREVUES	REALISEES	PREVUS	REALISES
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	- €	- €
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	- €	- €	- €
Déficit antérieur du compte de résultat reporté (002)	- €	- €	- €	- €
Amortissements comptables excédentaires différés (005)	- €	- €	- €	- €
TOTAL GENERAL	- €	- €	- €	- €

Cadre ERRD synthétique

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRP + CRA) - EXERCICE 2025

	CHARGES	PRODUITS
	PREVUS	REALISEES
Groupes I : charges affectées à l'exploitation courante	710 738,00 €	706 876,11 €
Groupes II : charges affectées au personnel	2 419 000,00 €	2 408 889,05 €
Groupes III : charges affectées à la structure	306 000,00 €	415 342,11 €
TOTAL DES CHARGES	3 525 738,00 €	3 531 087,27 €
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT	3 525 738,00 €	3 531 087,27 €

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT A LA CAF - EXERCICE 2025

	PREVU	REALISE
RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT) (1)	- €	- €
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €	- €
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	178 250,00 €	178 222,65 €
Report en fonds dédiés (ESSMS privés)	- €	- €
SOUS-TOTAL 1	178 250,00 €	178 222,65 €
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (à 1-2-0)	- €	212 244,00 €
Taux de CAF en pourcentage des produits	0,00%	0,62%
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (à 1-2-0)	- €	- €
Taux d'IAF en pourcentage des produits	0,00%	0,00%

TABLEAU DE FINANCEMENT (TF) - EXERCICE 2025

	PREVU	REALISE
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	33 994,00 €	- €
Remboursement des dettes financières	57 200,00 €	62 683,01 €
Immobilisations (2)	45 000,00 €	17 972,01 €
Autres emplois	- €	- €
TOTAL DES EMPLOIS	136 194,00 €	80 655,02 €
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	29 821,29 €
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	136 194,00 €	110 476,31 €

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

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

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (FRNG) - EXERCICE 2025

	PREVU	REALISE
FRNG au 1er janvier 2025	90 569,05 €	90 569,05 €
Variation du fonds de roulement : Apport ou (Prélèvement) calculé à partir du TF, corrigé, pour les ESSMS privés, des mouvements de l'exercice sur les comptes de liaison stables de trésorerie	130 194,00 €	29 821,29 €
FRNG au 31 décembre 2025	39 624,95 €	120 390,34 €

Cadre ERRD synthétique (suite)

BESAIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) - EXERCICE 2025

	PREVU	REALISE
BFR au 1er janvier 2025	331 166,33 €	331 166,33 €
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période	95 774,36 €	693,18 €
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période	-	-
BFR (ou EFE) signe "+" au 31 décembre 2025	331 166,33 €	426 247,51 €

TRESORERIE - EXERCICE 2025

	PREVU	REALISE
Tresorerie au 1er janvier 2025	240 597,28 €	240 597,28 €
Variation de trésorerie de la période	130 194,00 €	65 259,89 €
Tresorerie au 31 décembre 2025	370 791,28 €	305 857,17 €

Contrôle de la variation de trésorerie entre ERRD synthétique et bilan financier

Ecart de : 000 €

(1) Hors report à nouveau (ligne 002) et ligne d'équilibre des amortissements comptables excédentaires affectés (ligne 005)

(2) Y compris participations et créances rattachées à des participations

(3) ESSMS privés uniquement

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

RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT ou DEFICIT) (1)					
+ Flux internes (charges)					
Comptes	Prévisions	Réalisations	Ecarts réalisations/ prévisions (€)	Ecarts réalisations/ prévisions (%)	
+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- 162,546.00 €	- 107,154.91 €	55,391.09 €	- 34.08%	
	178,250.00 €	178,222.65 €	27.35 €	- 0.02%	
+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	- €	- €	- €	0.00%	
	178,250.00 €	178,222.65 €	27.35 €	- 0.02%	
+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires	- €	- €	- €	0.00%	
	- €	- €	- €	0.00%	
+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	- €	- €	- €	0.00%	
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)	- €	- €	- €	0.00%	
	- €	- €	- €	0.00%	
+ Dotations aux provisions d'exploitation	- €	- €	- €	0.00%	
	- €	- €	- €	0.00%	
+ Dotations aux provisions de couverture du BFR	- €	- €	- €	0.00%	
	- €	- €	- €	0.00%	
+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	- €	- €	- €	0.00%	
	- €	- €	- €	0.00%	
+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	- €	- €	- €	0.00%	
	- €	- €	- €	0.00%	
+ Reports en fonds dédiés (ESSMS privés) sauf c/68921	- €	- €	- €	0.00%	
c/689 (hors c/68921)	- €	- €	- €	0.00%	
- Flux internes (produits)	49,698.00 €	49,697.79 €	0.21 €	0.00%	
	- €	- €	- €	0.00%	
- Produits des cessions d'éléments d'actif	- €	- €	- €	0.00%	
	- €	- €	- €	0.00%	
- Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	49,698.00 €	49,697.79 €	0.21 €	0.00%	
	- €	- €	- €	0.00%	
- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires	- €	- €	- €	0.00%	
c/78742, c/78725	- €	- €	- €	0.00%	
- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	- €	- €	- €	0.00%	
c/7811, c/7816, c/78746, c/78748	- €	- €	- €	0.00%	
- Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (ESSMS privés)	- €	- €	- €	0.00%	
	- €	- €	- €	0.00%	
- Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	- €	- €	- €	0.00%	
c/78921	- €	- €	- €	0.00%	
- Reprises sur provisions d'exploitation	- €	- €	- €	0.00%	
	- €	- €	- €	0.00%	
- Reprises sur provisions de couverture du BFR	- €	- €	- €	0.00%	
c/78741	- €	- €	- €	0.00%	
- Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	- €	- €	- €	0.00%	
	- €	- €	- €	0.00%	
- Autres reprises sur dépréciations et provisions	- €	- €	- €	0.00%	
c/786, c/7876	- €	- €	- €	0.00%	
- Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés (ESSMS privés) sauf c/78921	- €	- €	- €	0.00%	
c/789 (hors c/78921)	- €	- €	- €	0.00%	
CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)	33,994.00 €	21,369.95 €	55,363.95 €	- 162.86%	
Dont montant affectant le FRI	128,552.00 €	128,524.86 €	27.14 €	- 0.02%	
Dont montant affectant le FRE	162,546.00 €	107,154.91 €	55,391.09 €	- 34.08%	

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

BIENS		2024	2025	FINANCEMENTS		2024	2025
Biens stables	Immobilisations incorporelles brutes	23 052,00 €	23 052,00 €	Financements stables	Apports, dotations, réserves et fonds propres	1 059 499,02 €	1 065 938,96 €
	Immobilisations corporelles brutes	6 979 386,42 €	6 947 856,43 €		Excédents affectés à l'investissement	721 545,14 €	721 545,14 €
	- Terrains				Soustractions d'investissement	1 715 195,64 €	1 665 497,85 €
	- Agencements de terrain	2 243,01 €	6 209 754,95 €		Réserve de compensation des charges d'amortissement		
	- Constructions	6 196 923,00 €	244 374,88 €		Provisions pour renouvellement des immobilisations		
Biens en cours	- Autres immobilisations corporelles	245 711,67 €	493 726,60 €	Financements en cours	Fonds dédiés à l'investissement (2)	152 449,02 €	152 449,02 €
	Immobilisations corporelles et incorporelles en cours	485 004,74 €			Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif	961 935,85 €	954 278,44 €
	Immobilisations en cours - Part investissement PPP (1)				Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)		27 640,80 €
					Dépôts et cautionnements reçus		
					Amortissements des immobilisations corporelles	2 731 984,05 €	2 905 446,70 €
Biens financiers	Immobilisations financières	50,00 €	50,00 €	Financements en cours	- Agencements de terrain	2 243,01 €	2 415 612,96 €
	Amortissements comptables excédentaires différés (2)				- Constructions	2 274 211,71 €	157 804,28 €
	Charges à répartir sur plusieurs exercices				- Autres immobilisations corporelles	150 904,07 €	332 029,46 €
					Amortissements des immobilisations incorporelles	304 625,26 €	18 293,00 €
					Depenses relisées par l'autorité de tarification (2) (5)	13 533,00 €	-28 277,73 €
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-IV)		0,00 €	0,00 €	Fonds de roulement d'exploitation positif (III-V)		20 000,00 €	20 000,00 €
Acquis stables d'exploitation		351 815,75 €	304 308,52 €	Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)		0,00 €	0,00 €
Report à nouveau déficitaire (3)			107 154,91 €	Fonds de roulement net global positif		90 569,05 €	120 390,34 €
Créances glissantes				Dettes d'exploitation		131 357,69 €	131 807,15 €
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (2)				Avances reçues			
Compte de liaison trésorerie (stable) (2)		6 352 386,42 €	6 970 956,43 €	Fournisseurs			
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)		0,00 €	0,00 €	Dettes sociales et fiscales			
Report à nouveau déficitaire (3)				Dettes diverses d'exploitation			
Créances glissantes				Produits constatés d'avance			
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (2)				Ressources à reverser à l'aide sociale			
Compte de liaison trésorerie (stable) (2)				Fonds déposés par les résidents		9 384,31 €	349,88 €
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)		351 815,75 €	411 463,43 €	Autres			23 855,28 €
Fonds de roulement net global négatif		284 308,52 €	391 463,43 €	Compte de liaison d'exploitation (2)		140 742,00 €	156 012,31 €
Valeurs d'exploitation		0,00 €	0,00 €	Excédent de financement d'exploitation (VI-V)		0,00 €	0,00 €
Stocks et en-cours				Financements à court terme		3 268,00 €	
Avances et acomptes versés		259 040,88 €	243 961,86 €	Fournisseurs d'immobilisations			
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients		203 386,20 €	314 239,58 €	Fonds des maires protégés			
Créances diverses d'exploitation				Concours bancaires courants			
Créances irrécouvrables admises en non valeur (4)		9 481,25 €	9 516,92 €	Ligne de trésorerie		230 000,00 €	300 000,00 €
Charges constatées d'avance				Intérêts courus non échus		6 015,92 €	5 474,07 €
Dépenses pour congés payés			14 541,46 €	Autres (dont emprunts à un an au plus)		1 338,36 €	408,10 €
Autres				Compte de liaison trésorerie (2)		240 622,28 €	305 882,17 €
Compte de liaison d'exploitation (2)				Trésorerie négative (VIII-VII)		240 597,28 €	305 857,12 €
Excédent en fonds de roulement (VI-V)		471 308,33 €	582 259,82 €	TOTAL DES BIENS (I+II+IV+VI+VII)		7 776 735,50 €	7 964 706,68 €
Liquidités		25,00 €	25,00 €	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+II+IV+V+VII)		7 776 735,50 €	7 964 706,68 €
Valeurs mobilières de placement				Trésorerie positive (VIII-VII)		0,00 €	0,00 €
Disponibilités				TOTAL DES BIENS (I+II+IV+VI+VII)		7 776 735,50 €	7 964 706,68 €
Autres				Trésorerie négative (VIII-VII)		0,00 €	0,00 €
Compte de liaison trésorerie (2)		25,00 €	25,00 €	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+II+IV+V+VII)		7 776 735,50 €	7 964 706,68 €
TOTAL DES BIENS (I+II+IV+VI+VII)		7 776 735,50 €	7 964 706,68 €	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+II+IV+V+VII)		7 776 735,50 €	7 964 706,68 €

- (1) : PPP = partenariat public privé
 (2) : ESSMS privés seulement
 (3) : Sous contrôle de tiers financiers

Contrôle entre TOTAL BIENS et TOTAL FINANCEMENTS

N-1	N
OK	OK

Ratios d'analyse financière

Données complémentaires au tableau "FDR" nécessaires au calcul des ratios	2024	2025
Montant cumulé des emprunts en fin d'année (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) (1)	961,335,85 €	954,278,44 €
Montant cumulé des financements stables du FRI en fin d'année (hors amortissements)	4,582,346,94 €	4,559,072,50 €
Marge brute d'exploitation (comptes 70 à 75 - comptes 60 à 65)	215,915,46 €	56,873,55 €
Capacité d'autofinancement (ou insuffisance d'autofinancement)	174,670,71 €	21,369,95 €
Total des charges	3,379,297,89 €	3,454,356,78 €
Dont achats stocks et variation des stocks	0,00 €	0,00 €
Dont charges des comptes 60 à 62	908,440,58 €	947,398,79 €
Dont charges des comptes 63 et 64 à 647	686,575,03 €	709,623,82 €
Dont charges non décaissables (2)	172,595,83 €	178,602,65 €
Produits de la tarification	3,105,953,83 €	3,244,176,55 €
Produits du compte 70	5,537,00 €	7,148,00 €
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/ 709 et c/713)	3,383,499,44 €	3,297,148,53 €
Produits d'exploitation (total classe 7 sauf c/76, c/77, c/786 et c/787 - c/709 et c/713)	3,383,499,44 €	3,297,148,53 €
Produits classe 7 (sauf c/775, c/777, c/7781 et c/78) - c/709 et c/713	3,383,939,26 €	3,297,504,08 €
Solde débiteur comptes 41		

(1) : Montant et calcul des ratios afférents à affiner si nécessaire dans le rapport financier.
(2) : Par défaut comptes 673, 675 et 68, à compléter le cas échéant.

Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)	Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour 2024	Valeur de l'indicateur pour 2025
1. Endettement à moyen et long terme	Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) x 100 Financements stables du FRI (hors amortissements cumulés)	20,99%	20,93%
1.1. Indépendance financière (<50%)	Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) x 100 Financements stables du FRI (hors amortissements cumulés)	20,99%	20,93%
1.2. Apurement de la dette (>2)	Dettes financières nettes amortissables Immobilités nettes amortissables	4,37	4,24
1.3. Durée apparente de la dette	Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) CAF	5,51	44,66
2. Patrimoine immobilier			
2.1. Vêtu des immobilisations (1)			
Construction			
Installations techniques, matériel et outillage			
Autres immobilisations corporelles			
3. Equilibres du bilan			
3.1.a. Fonds de roulement en jours d'exploitation			
Fonds de roulement d'investissement (FRI)		42,67	57,03
Fonds de roulement d'exploitation (FRE)		-32,36	-43,62
Fonds de roulement net global (FRNG)		10,31	13,41
3.1.b. Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation	BFR x 365 J Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	37,69	47,49
3.1.c. Trésorerie en jours d'exploitation	Trésorerie x 365 J Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	-27,39	-34,08
3.2. Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation	Solde des comptes 141 et 10685 x 365 J Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	2,28	2,23
4. Rotation des postes d'exploitation en jours			
4.1. Stocks	[Stocks (solde débiteur classe 31) x 365 J Total des consommations (comptes 601 à 603)	0,00	0,00
4.2. Créances	[Solde débiteur comptes 41) x 365 J Total des produits (comptes 70 et 73)	0,00	0,00
4.3. Dettes fournisseurs	[Solde créditeur comptes 401) x 365 J Total des charges (comptes 60 à 62) (2)	52,78	50,78
4.4. Dettes sociales et dettes fiscales	[Solde créditeur comptes 43 et 44) x 365 J Total des charges (comptes 63 et 645 à 647)	0,00	0,00
5. Autres			
5.1. Taux de CAF (5 à 10%)	Total classe 7 (sauf c/775, c/777, c/7781 et c/78) - c/709 et c/713 CAF x 100	5,16%	0,65%
5.2. Taux de réserve de compensation des déficits	Réserve de compensation des déficits (c/10686 ou c/106856) x 100 Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/787) - c/709 et c/713	0,00%	0,00%
5.3. Taux de marge brute	(Comptes 70 à 75 - comptes 60 à 65) x 100 Comptes 70 à 75 - c/ 709 et c/713	6,38%	1,72%

(1) Hors comptes 23
(2) Hors comptes 709 et 713 inscrits dans les charges du groupe I

Information générale sur l'état de la dette financière (hors crédits de trésorerie) - ESSMS publics

N° Compte	Dette en fin d'exercice 2024 (1)	Exercice 2025			Dette en fin d'exercice 2025 (4)
		Nouveaux emprunts (2)	Remboursements en capital (3)		
C/163 Emprunts obligataires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit	940,463,90 €	0,00 €	51,225,52 €	889,238,38 €	889,238,38 €
C/ 1641 Emprunts en euros	940,463,90 €	0,00 €	51,225,52 €	889,238,38 €	889,238,38 €
CAISSE DEPARCNE CREDIT AGRICOLE	232,000,00 €		14,500,00 €	217,500,00 €	217,500,00 €
	708,463,90 €		36,725,52 €	671,738,38 €	671,738,38 €
C/ 1643 Emprunts en devises	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C/ 1644 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C/167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C/ 1675 Dettes Partenariats public-privé	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C/ 1678 Autres emprunts et dettes assortis de conditions particulières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C/168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE*)	71,471,89 €	0,00 €	6,431,89 €	65,040,00 €	65,040,00 €
C/1681 Autres emprunts	71,471,89 €	0,00 €	6,431,89 €	65,040,00 €	65,040,00 €
CARSAT	18,800,00 €		3,760,00 €	15,040,00 €	15,040,00 €
KLESJA	2,671,89 €		2,671,89 €	0,00 €	0,00 €
VIRY	50,000,00 €		0,00 €	50,000,00 €	50,000,00 €
C/1687 Autres dettes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL	1,011,935,79 €	0,00 €	57,657,41 €	954,278,38 €	954,278,38 €

(1): Balance de sortie N-1
(2): Masses débiteuses de N
(3): Masses créditrices de N
(4): Balance de sortie N

* ICNE : intérêts courus non échus

Récapitulatif par prêteur	
Prêteur	Encours au 31/12/2025
CAISSE DEPARCNE	217,500,00 €
CREDIT AGRICOLE	671,738,38 €
CARSAT	15,040,00 €
KLESJA	0,00 €
MAIRIE DE VIRY (AVANCE)	50,000,00 €
TOTAL	954,278,38 €

Profil d'extinction de la dette financière existant au 31 décembre 2025	
Exercice	Remboursement en capital **
2026	10,046,55 €
2027	10,330,87 €
2028	10,623,24 €
2029	10,923,88 €
2030	11,233,03 €

Capital restant dû

944,231,83 €
933,900,96 €
923,277,72 €
912,353,84 €
901,120,81 €

** Opérations réelles correspondant à des décaissements effectifs

Informations complémentaires sur l'état de la dette financière (hors cré

CARACTERISTIQUES GENERALES A L'OI

N° Compte		CARACTERISTIQUES GENERALES A L'OI							
		Numero de contrat	Etablissement de crédit	Date de signature du contrat	Date de consolidation du prêt	Montant nominal contractuel	Type de taux d'intérêt	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt
C/163 Emprunts obligataires					1	2 0,00 €	3	4	5
C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit									
C/ 1641 Emprunts en euros						1,635,000.00 € 1,635,000.00 €			
CREDIT AGRICOLE		183914		7/11/2009		1,200,000.00 €	V		4.13%
CAISSE D'EPARGNE		6689998		8/10/2010		435,000.00 €	F		3.79%
C/ 1643 Emprunts en devises						0,00 €			
C/ 1644 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie						0,00 €			
C/167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières						0,00 €			
C/ 1675 Dettes Partenariats public-privé						0,00 €			
C/ 1678 Autres emprunts et dettes assortis de conditions particulières						0,00 €			
C/168 Autres emprunts et dettes assimilées						157,950.00 €			
C/1681 Autres emprunts						107,950.00 €			
CARSAT		V521031C01		2/4/2009		75,206.00 €	F		0.00%
KLESIA		100069		10/12/2011		32,744.00 €	F		1.00%
C/1687 Autres dettes						50,000.00 €			
VIRY						50,000.00 €			0.00%
TOTAL						1,792,950.00 €			

1 - Date à partir de laquelle les fonds sont employés

- 1 : Date à partir de laquelle les fonds sont amortis
- 2 : Montant emprunté à l'origine
- 3 : F : fixe ; V : variable ; C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en points de pourcentage)
- 4 : Indiquer la formule de calcul du taux d'intérêt lorsque celui-ci est complexe, ou, en l'absence de taux d'intérêt complexe, référence fixe ou variable du taux d'intérêt (ex : euribor 3 mois)
- 5 : Taux servant de base pour le calcul des intérêts de l'emprunt ; taux à exprimer en pourcentage
- 6 : I : in fine ; P : progressif ; AC : annuités constantes ; D : dégressif ; V : variable
- 7 : A : annuelle ; T : trimestriel ; M : mensuel
- 8 : Si l'emprunt fait l'objet d'une opération de couverture, il convient de compléter les tableaux sur les opérations de couverture
- 9 : Catégorie d'emprunt prévue dans la charte « Gisser »
- 10 : Date de la première échéance payée sur la phase structurée
- 11 : Date de la dernière échéance payée sur la phase structurée
- 12 : Indiquer la formule entière du calcul du taux en phase structurée

Information générale sur l'état de la dette financière (hors crédits de trésorerie) - ESSMS publics

N° Compte	Dette en fin d'exercice 2024 (1)	Exercice 2025		
		Nouveaux emprunts (2)	Remboursements en capital (3)	Dette en fin d'exercice 2025 (4)
C/163 Emprunts obligataires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 € 0,00 €
C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit C/1641 Emprunts en euros	940 463,90 € 940 463,90 €	0,00 € 0,00 €	51 225,52 € 51 225,52 €	889 238,38 € 889 238,38 €
CAISSE DEPARAGNE CREDIT AGRICOLE	232 000,00 € 708 463,90 €		14 500,00 € 36 725,52 €	217 500,00 € 671 738,38 €
C/1643 Emprunts en devises	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 € 0,00 €
C/1644 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 € 0,00 €
C/167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières C/1675 Dettes Partenariats public-privé	0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 €
C/1678 Autres emprunts et dettes assortis de conditions particulières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 € 0,00 €
C/168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE*) C/1681 Autres emprunts	71 471,89 € 71 471,89 €	0,00 € 0,00 €	6 431,89 € 6 431,89 €	65 040,00 € 65 040,00 €
CARSAT KLESIA VIRY	18 800,00 € 2 671,89 € 50 000,00 €		3 760,00 € 2 671,89 € 0,00 €	15 040,00 € 0,00 € 50 000,00 €
C/1687 Autres dettes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 € 0,00 €
TOTAL	1 011 935,79 €	0,00 €	57 657,41 €	954 278,38 €

(1): Balance de sortie N-1
(2): Masses débiteuses de N
(3): Masses créditrices de N
(4): Balance de sortie N

Récapitulatif par prêteur

Prêteur	Encours au 31/12/2025
CAISSE DEPARAGNE	217 500,00 €
CREDIT AGRICOLE	671 738,38 €
CARSAT	15 040,00 €
KLESIA	0,00 €
MAIRIE DE VIRY (AVANCE)	50 000,00 €
TOTAL	954 278,38 €

Profil d'extinction de la dette financière existant au 31 décembre 2025

Exercice	Remboursement en capital **	Capital restant dû
2026	10 046,55 €	944 231,83 €
2027	10 330,87 €	933 900,96 €
2028	10 623,24 €	923 277,72 €
2029	10 923,88 €	912 353,84 €
2030	11 233,03 €	901 120,81 €

** Opérations réelles correspondant à des décaissements effectifs

bits de trésorerie) (1/2) - ESSMS publics

ORIGINE DU CONTRAT						NIVEAU DE RISQUE				
Taux actuariel	Devise	Modalités de remboursement du capital	Périodicité de remboursement du capital	Rembour-sement anticipé (oui / non)	Montant des pénalités de rembour-sement anticipé	Couverture (oui / non)	Niveau de risque	Date de passage en phase structurée	Si risque > 2A Délai d'échéance de la phase structurée	Formule de calcul de la phase structurée
		6	7		0,00 €	8	9	10	11	12
					0,00 €					
		P	T		0,00 € 0,00 €		1			
		P	T		0,00 €		1			
					0,00 €					
					0,00 € 0,00 €					
					0,00 €					
			A		0,00 € 0,00 €					
			A		0,00 €		1			
					0,00 €					
					0,00 €					

Informations complémentaires sur l'état de la dette financière (hors crédits de trésorerie) (2/2) - ESSMS publics

CARACTERISTIQUES GENERALES DU CONTRAT AU 31/12/2025											
N° Compte	Annuité de l'exercice		Type de taux d'intérêt	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt	Taux actuariel	Remboursement anticipé		Couverture	Capital restant dû	
	Echéance de l'exercice – capital	Echéance de l'exercice – intérêts					Montant remboursé en 2025	Valorisation du coût de sortie au 31/12/2025		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
C/163 Emprunts obligataires	0,00 €	0,00 €	1	2	3	4	5	6	7	0,00 €	0,00 €
C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit	51 225,52 €	32 543,08 €					0,00 €	0,00 €		889 238,38 €	940 463,90 €
C/ 1641 Emprunts en euros	51 225,52 €	32 543,08 €					0,00 €	0,00 €		889 238,38 €	940 463,90 €
CAISSE D'EPARGNE	14 500,00 €	8 453,11 € F					0,00 €	0,00 €		217 500,00 €	232 000,00 €
CREDIT AGRICOLE	36 725,52 €	24 089,97 € V								671 738,38 €	708 463,90 €
C/ 1643 Emprunts en devises	0,00 €	0,00 €					0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
C/ 1644 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie	0,00 €	0,00 €					0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
C/167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières	0,00 €	0,00 €					0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
C/ 1675 Dettes Partenariats public-privé	0,00 €	0,00 €					0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
C/ 1678 Autres emprunts et dettes assortis de conditions particulières	0,00 €	0,00 €					0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
C/168 Autres emprunts et dettes assimilées	6 431,89 €	24,70 €					0,00 €	0,00 €		65 040,00 €	21 471,89 €
C/1681 Autres emprunts	6 431,89 €	24,70 €					0,00 €	0,00 €		15 040,00 €	21 471,89 €
CARSAT	3 760,00 €	0,00 € F								15 040,00 €	18 800,00 €
KLESIA	2 671,89 €	24,70 € F								0,00 €	2 671,89 €
C/1687 Autres dettes	0,00 €	0,00 €					0,00 €	0,00 €		50 000,00 €	0,00 €
VIRY	0,00 €	0,00 €								50 000,00 €	0,00 €
TOTAL	57 657,41 €	32 567,78 €					0,00 €	0,00 €		954 278,38 €	961 935,79 €

- 1 : Pour la dernière échéance payée sur l'exercice N, indiquer : F : fixe, V : variable, C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en points de pourcentage)
- 2 : Pour la dernière échéance payée sur l'exercice N, indiquer la formule de calcul du taux d'intérêt, lorsque celui-ci est complexe, ou, en l'absence de taux d'intérêt complexe, référence fixe ou variable du taux d'intérêt, (ex : eurobor 3 mois)
- 3 : Pour la dernière échéance payée sur l'exercice N, indiquer le taux d'intérêt en pourcentage
- 4 : Taux effectif de l'emprunt d'une durée d'un an dont les intérêts sont payés à l'échéance d'un an
- 5 : Montant remboursé en cas de remboursement anticipé partiel
- 6 : Inscrire le montant des pénalités de remboursement anticipé payé en N
- 7 : En cas d'opération de couverture, indiquer le montant couvert

ESSMS publics après la signature du CPOM uniquement - Détermination et affectation des résultats des ESSMS publics relevant du périmètre de l'ERRD (pour les établissements en tarification tertiaire, une colonne unique)

1. Détermination et affectation des résultats :

(Tableau à dimensionner en fonction du nombre et de la nature des ESSMS)

	N° de compte	Compte	EHPAD 740790225	Total
Résultat comptable de l'exercice = classe 6 - classe 7	12	Excédent Déficit (sans signe "-")	107,154,91 €	0,00 € 107,154,91 €

Report à nouveau des exercices antérieurs ⁽¹⁾

Comptes de report à nouveau des exercices antérieurs	110	Report à nouveau (solde créditeur)		0,00 €
	119	Report à nouveau (solde débiteur) (sans signe "-")		0,00 €

A. RESULTAT A AFFECTER (précédé du signe "-" pour un déficit)		(résultat administratif)	-107,154,91 €	-107,154,91 €
--	--	--------------------------	---------------	---------------

Affectation du résultat administratif

Affectations en report à nouveau	110	Report à nouveau (solde créditeur)		0,00 €
	119	Report à nouveau (solde débiteur) (sans signe "-")	107,154,91 €	107,154,91 €
	10682	Réserves affectées à l'investissement		0,00 €
	10685	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de réserve)		0,00 €
	10686 ⁽²⁾	Réserves de compensation des déficits		0,00 €
Affectation en réserves		Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement		0,00 €
	10687	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement (montant précédé du signe "-")		0,00 €
B - TOTAL DES AFFECTATIONS DE RESULTAT (égal à A)		Affectation complète (zone de contrôle)	-107,154,91 €	-107,154,91 €
			OK	OK

2. Suivi des dépenses rejetées par l'autorité de tarification en application des articles L. 313-14-2 et R. 314-236 du CASF

Dépenses rejetées sur l'exercice par l'autorité de tarification	seront portées en diminution du tarif N+1 ou N+2)			0,00 €
Rappel du montant cumulé des dépenses rejetées à la clôture de l'exercice précédent				0,00 €

(1) CRP soumis à un équilibre strict unipennont, en application notamment des articles R. 314-106 du CASF (dépenses globales de financement) et R. 314-113 du CASF (prix de journée).
(2) : Précédé du signe "-" en cas de reprise sur ces réserves

III- Suivi de l'affectation des résultats des ESSMS publics sur le périmètre de l'ERRD

N° de compte	Compte	Solde du compte au 31 décembre 2025 (incluant l'affectation des résultats 2024)	Mouvements au titre de l'exercice 2025 (affectés en 2026)	Solde du compte au 31 décembre 2026 (incluant l'affectation des résultats 2025)
10682	Réserves affectées à l'investissement	721,545.14 €		721,545.14 €
10685	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)	20,000.00 €		20,000.00 €
10686	Compensation des déficits d'exploitation			0.00 €
10687	Compensation des charges d'amortissement			0.00 €
110	Report à nouveau (solde créditeur)			0.00 €
119	Report à nouveau (solde débiteur)	304,308.52 €	107,154.91 €	411,463.43 €

Annexes 9A à 9D : Cadre normalisé de présentation de l'annexe "Activité réalisée" prévue à l'article R. 314-232 du code de l'action sociale et des familles

Exercice :

2025

N° FINESS (entité juridique) :

740790217

Organisme gestionnaire :

CCAS DE VIRY - EHPAD LES OMBELLES

Adresse :

125 RUE DES PRES BOIS 74580 VIRY

Nom de la personne ayant qualité pour représenter l'établissement :

MR BEN RHAIM

Date de la dernière autorisation :

Téléphone :

04.50.04.79.04

Fax :

04.50.04.79.46

Adresse de messagerie de la personne ayant qualité pour représenter l'établissement ou le service :

dirlesombelles@orange.fr

Liste des établissements et services relevant du périmètre de l'ERRO :

Nom de l'établissement ou du service	Adresse	N° FINESS Etablissement	Catégorie	Capacité autorisée	Capacité financée	Capacité installée	Effectif du personnel	
							Effectifs en nombre d'ETP issus du tableau des effectifs joint à l'ERRO N-1	Effectifs en nombre d'ETP prévus au titre de l'année N
EHPAD LES OMBELLES	125 RUE DES PRES BOIS 74580 VIRY	740790225	EHPAD-AJA	62	62	62		



ANNEXE 9A : ACTIVITE DES ETABLISSEMENTS MENTIONNES AUX I ET II DE L'ARTICLE L. 313-12 DU CODE DE L'ACTION SOCIALE ET DES FAMILLES ET DES ACCUEILS DE JOUR AUTONOMES MENTIONNES AU 6° DU I DE L'ARTICLE L. 312-1 DU MEME CODE

L. Activité relative aux places d'hébergement permanent des EHPAD (dont PUV bénéficiant d'une tarification ternaire)

Activité réalisée N-3 à N : données d'au moins une année non saisies										Nombre de journées d'activité									
Groupes Iso-ressources										Nombre de places occupées									

Nombre de places occupées					Nombre de journées d'activité								
	2022	2023	2024	2025 (prévu)	2025 (réel)		2022	2023	2024	Moyenne des 3 derniers exercices	Taux d'occupation 2025 (5)	Ecart Activité 2025 (réelle) / 2024 (réelle)	Ecart Activité 2025 (réelle) / 2025 (prévue)
												En nombre de journées	En nombre de journées
Décompte des absences de 72 heures et plus pour convenance personnelle ou hospitalisation	Nombre de jours d'absence pour convenance personnelle (absences de 72 heures et plus) (2)							95	47	-			
	Nombre de jours d'absence pour hospitalisation (absences de 72 heures et plus) (2)							133	122	-			
	Sous-total des absences de 72 heures et plus							228	169	-			
	Rappel du total du nombre de journées de présence						14 764	18 250	18 349	17 121	22 630	-	
	Rappel du nombre de journées d'absence de moins de 72 heures						-	55	55	-	50	-	
Total du nombre de journées de présence réelle et des absences de plus et de moins de 72 heures						14 764	18 534	18 573	17 290	22 849	-	-100.00%	-100.00%

Nombre de places (3)				Rappel de l'activité théorique (en nombre de journées) (4)			
2022	2023	2024	2025 (prévu)	2022	2023	2024	2025 (prévu)
52	62	62	62	22 630	22 630	22 630	22 630
365	365	366	365				

(1): Les premiers jours des absences d'une durée supérieure ou égale à 72 heures ne doivent pas être comptabilisés sur cette ligne.

(2): Y compris les trois premiers jours des absences d'une durée supérieure ou égale à 72 heures.

(3): Pondérées par le nombre de mois d'ouverture en cours d'année. (Ex: 10 places ouvertes au 1er juillet N = 5 places comptabilisées sur l'ensemble de l'année N).

(4): Nombre de places financées x nombre de jours d'ouverture.

(5): Pour le calcul automatique du taux d'occupation (TO) et de la contribution de chaque GIR au TO, renseigner au préalable les tableaux "Rappel du nombre de places financées" et "Rappel de l'amplitude d'ouverture sur l'année considérée" ci-dessus.

II.- Activité relative aux hébergements temporaires (activité autonome ou activité rattachée à un EHPAD)

Le cas échéant, dupliquer le tableau ci-dessus.

Annexes 9E et 9F : Cadre normalisé de présentation des tableaux de présentation tarifaire des ESSMS prévus au 2 du I de l'article R. 314-232 du code de l'action sociale et des familles

Exercice :

2025

N° FINESS (entité juridique) :

740790217

Organisme gestionnaire :

CCAS DE VIRY

Liste des établissements et services relevant du périmètre de l'ERRD :

Nom de l'établissement ou du service	Adresse	N° FINESS Etablissement	Catégorie
EHPAD LES OMBELLES	125 RUE DES PRES BOIS 74580 VIRY	740790225	EHPAD/AJA avec ou sans tarif héb. administré



[illegible]

**ANNEXES 9H à 9J : CADRE NORMALISE DE PRESENTATION DU TABLEAU DES EFFECTIFS ET DES REMUNERATIONS PREVU AU 2° b) DU
I DE L'ARTICLE R. 314-232 DU CODE DE L'ACTION SOCIALE ET DES FAMILLES**

Exercice :

2025

N° FINESS (entité juridique) :

740790217

Organisme gestionnaire :

CCAS de Viry

Etablissements et services relevant du périmètre de l'ERRD :

Etablissements et services	Adresses	N° FINESS Etablissement	Catégorie
EHPAD LES OMBELLES	125 RUE DES PRES BOIS 74580 VIRY	740790225	EHPAD-AJA



Raison sociale :	EHPAD LES OMBELLES
FINISS ET :	740790225

Annexe 9H - Répartition des charges relatives au personnel salarié dans les EHPAD, PUV et AJ

Données complémentaires

PERSONNEL	Emploi permanent (P) / temporaire (T)	Nombre d'ETP inscrits à l'EPH 2025 (1)	Nombre d'ETP rémunérés	Hébergement rémunérés	Dépendance ETP rémunérés	Soins rémunérés	Rémunérations brutes et charges fiscales et sociales Provisionnel (1)	Rémunérations brutes et charges fiscales et sociales Réel	Imputation à la section "Hébergement"	Imputation à la section "Dépendance"	Imputation à la section "Soins"	Nombre d'ETP travaillés Réel
DIRECTION - ADMINISTRATION				100%								
	P	3,00	4,00	4,00			183,100,00 €	179,706,68 €	179,706,68 €		0,00 €	4,00
	T	1,00	0,54	0,54		0,00	87,000,00 €	62,558,91 €	62,558,91 €		0,00 €	0,54
	T	2,00	3,46	3,46		0,00	96,100,00 €	117,147,77 €	117,147,77 €		0,00 €	3,46
	P	1,00	0,30	0,30			87,000,00 €	43,463,75 €	43,463,75 €		0,00 €	0,30
Directeur	T											
Directeur	P											
Médecin directeur	T											
Directeur adjoint, attaché de direction, économiste	P											
Directeur adjoint, attaché de direction, économiste	T											
Agent administratif et personnel de bureau	P											
Agent administratif et personnel de bureau	T	2,00	3,46	3,46			96,100,00 €	117,147,77 €	117,147,77 €		0,00 €	3,46
Autre personnel de direction ou d'administration	P		0,24	0,24				19,095,16 €	19,095,16 €			0,24
Autre personnel de direction ou d'administration	T											
CUISINE - SERVICES GENERAUX - Diététicien				100%								
	P	1,68	2,69	2,69		0,00	90,800,00 €	111,840,88 €	111,840,88 €		0,00 €	2,69
	T	1,68	2,69	2,69		0,00	90,800,00 €	111,840,88 €	111,840,88 €		0,00 €	2,69
	T	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00
Ouvrier professionnel	T											
Ouvrier professionnel	P											
Agent de service général	T											
Agent de service général	P											
Diététicien	T											
Diététicien	P											
Autre personnel de cuisine - services généraux	P	1,68	2,69	2,69								
Autre personnel de cuisine - services généraux	T											
ANIMATION - SERVICE SOCIAL				100%								
	P	1,00	2,00	2,00		0,00	52,100,00 €	52,248,49 €	52,248,49 €		0,00 €	2,00
	T	1,00	2,00	2,00		0,00	52,100,00 €	52,248,49 €	52,248,49 €		0,00 €	2,00
	T	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00
Animateur social	T											
Animateur social	P											
Autre personnel d'animation - service social	T	1,00	2,00	2,00			52,100,00 €	52,248,49 €	52,248,49 €		0,00 €	2,00
Autre personnel d'animation - service social	P											
ASH - agents de service affectés aux fonctions de blanchissage, nettoyage et service des repas				70%								
	P	25,00	20,66	14,46		0,00	1,071,800,00 €	988,042,83 €	691,629,98 €	296,412,85 €	0,00 €	20,66
	T	25,00	20,66	14,46		0,00	1,071,800,00 €	988,042,83 €	691,629,98 €	296,412,85 €	0,00 €	20,66
	T	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
	P	25,00	20,66	14,46			1,071,800,00 €	988,042,83 €	691,629,98 €	296,412,85 €	0,00 €	20,66
AIDES SOIGNANTS, AIDES MEDICO-PEDAGOGIQUES ET ACCOMPAGNANTS EDUCATIFS ET SOCIAUX				30%								
	P	10,46	14,40	4,32		10,08	591,000,00 €	673,157,47 €		196,923,99 €	476,233,48 €	14,40
	T	10,46	14,40	4,32		10,08	591,000,00 €	673,157,47 €		196,923,99 €	476,233,48 €	14,40
	T	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00
	P	10,46	14,40	4,32		10,08	591,000,00 €	673,157,47 €		196,923,99 €	476,233,48 €	14,40
Aide-soignant non assistant de soins en gérontologie	T											
Aide-soignant non assistant de soins en gérontologie	P											
Aide-soignant assistant de soins en gérontologie	T											
Aide-soignant assistant de soins en gérontologie	P											
A.M.P.	P											
A.M.P.	T											
A.E.S.	P											
A.E.S.	T											
Autre personnel	P											
Autre personnel	T											
PSYCHOLOGUES				100%								
	P	0,60	0,60	0,60		0,00	33,000,00 €	33,336,31 €		33,336,31 €	0,00 €	0,60
	T	0,60	0,60	0,60		0,00	33,000,00 €	33,336,31 €		33,336,31 €	0,00 €	0,60
	T	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00
	P	0,60	0,60	0,60			33,000,00 €	33,336,31 €		33,336,31 €	0,00 €	0,60

INFIRMIERS																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(1) Nombre DEFP et changes inscrits au tableau prévisionnel des emplois rémunérés (TPER) annexé au cadre EPRD de l'année N

Répartition des charges relatives au personnel extérieur à l'établissement (hors experts juridiques et comptables et commissaire aux comptes)

PERSONNEL		Nombre d'ETP inscrits à l'EPHD 2025 (1)	Nombre d'ETP	Hébergement en ETP	Dépendance en ETP	Soins en ETP	Charges prévisionnelles relatives au personnel extérieur à l'établissement (1)	Charges relatives au personnel extérieur à l'établissement (Reel)	IMPUTATION à la section "Hébergement"	IMPUTATION à la section "Dépendance"	IMPUTATION à la section "Soins"
DIRECTION - ADMINISTRATION				100%					0,00 €		0,00 €
Directeur	P	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Directeur	T										
Médecin directeur	P										
Médecin directeur	T										
Directeur adjoint, attaché de direction, économiste	P										
Directeur adjoint, attaché de direction, économiste	T										
Agent administratif et personnel de bureau	P										
Agent administratif et personnel de bureau	T										
Autre personnel de direction ou d'administration	P										
Autre personnel de direction ou d'administration	T										
Cuisine - SERVICES GENERAUX - Diététicien				100%							
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Ouvrier professionnel	P										
Ouvrier professionnel	T										
Agent de service général	P										
Agent de service général	T										
Diététicien	P										
Diététicien	T										
Autre personnel de cuisine - services généraux	P										
Autre personnel de cuisine - services généraux	T										
ANIMATION - SERVICE SOCIAL				100%							
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Animateur social	P										
Animateur social	T										
Autre personnel d'animation - service social	P										
Autre personnel d'animation - service social	T										
ASL, agents de service affectés aux fonctions de blanchissage, nettoyage et service des repas											
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
AIDES SOIGNANTS, AIDES MEDICO-PEDAGOGIQUES ET ACCOMPAGNANTS EDUCATIFS ET SOCIAUX											
	P										
Aide-soignant non assistant de soins en gérontologie		0,00	0,00			0,00	60.000,00 €	0,00 €		14.195,00 €	33.121,00 €
Aide-soignant non assistant de soins en gérontologie	T										
Aide-soignant assistant de soins en gérontologie	P										
Aide-soignant assistant de soins en gérontologie	T										
A.M.P.	P										
A.M.P.	T										
A.E.S.	P										
A.E.S.	T										
Autre personnel	P										
Autre personnel	T										
PSYCHOLOGUES					100%						
		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €

INFIRMIERS													
Infirmier coordonnateur	P	0,00	0,00			100%	0,00	0,00 €	0,00 €			0,00 €	
Infirmier coordonnateur	T												
Infirmier diplômé d'Etat	P												
Infirmier diplômé d'Etat	T												
Infirmier psychiatrique	P												
Infirmier psychiatrique	T												
Autre personnel infirmier	P												
Autre personnel infirmier	T												
AUTRES AUXILIAIRES MEDICAUX						100%	0,00	0,00 €	0,00 €			0,00 €	
Massueur-kinésithérapeute	P	0,00	0,00										
Massueur-kinésithérapeute	T												
Ergothérapeute	P												
Ergothérapeute	T												
Pédicure-Podologue	P												
Pédicure-Podologue	T												
Psychomotricien, éducateur en psychomotricité	P												
Psychomotricien, éducateur en psychomotricité	T												
Intervenant en activité physique adaptée	P												
Intervenant en activité physique adaptée	T												
Autre personnel paramédical	P												
Autre personnel paramédical	T												
PHARMACIENS - PREPARATEURS EN PHARMACIE						100%	0,00	0,00 €	0,00 €			0,00 €	
Pharmacien	P	0,00	0,00										
Pharmacien	T												
Préparateur en pharmacie	P												
Préparateur en pharmacie	T												
MEDECIN						100%	0,00	0,00 €	0,00 €			0,00 €	
Médecin coordonnateur	P	0,00	0,00										
Médecin coordonnateur	T												
Médecin généraliste	P												
Médecin généraliste	T												
Généraliste	P												
Généraliste	T												
Gériatre	P												
Gériatre	T												
Psychiatre	P												
Psychiatre	T												
Autre médecin	P												
Autre médecin	T												
TOTAL Personnel extérieur		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14,195,00 €	33,121,00 €

(2) Nombre d'ETP et charges inscrits au tableau prévisionnel des emplois rémunérés (TPER) annexé au cadre EPRD de l'année N

Raison sociale :	EHPAD LES OMBELLES
FINESS ET :	740790225

Charges de l'employeur sur rémunérations au titre de l'année N (Personnel figurant au tableau des effectifs)
(document commun aux annexes 9H à 9J)

Comptes / intitulés (*)	Assiette	Taux	Montant
63 Impôts, taxes et versements assimilés			53,580.00 €
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)			0.00 €
6311 Taxe sur les salaires	0.00 €	0.00%	
Taux normal			
1er taux majoré			
2ème taux majoré			
3ème taux majoré			
6312 Taxe d'apprentissage			
6318 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations			
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	1,649,681.00 €	3.25%	53,580.00 €
6331 Versement transport	1,649,681.00 €	0.69%	11,319.00 €
6332 Allocation logement			
6333 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue			
6338 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	1,649,681.00 €	0.69%	42,261.00 €
645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance	1,649,681.00 €	38.49%	634,930.00 €
6451 Personnel non médical	1,649,681.00 €	38.44%	634,128.00 €
64511 Cotisations à l'URSSAF	1,649,681.00 €	23.71%	391,096.00 €
Sur totalité des salaires	1,649,681.00 €	23.71%	391,096.00 €
Sur salaires plafonnés (tranche A)			
URSSAF prévoyance			
64512 Cotisations aux mutuelles			
64513 Cotisations aux caisses de retraite	1,649,681.00 €	3.00%	49,422.00 €
64514 Cotisations à l'ASSEDIC	1,649,681.00 €	2.58%	42,635.00 €
64515 Cotisations à la CNRACL (établissements publics)	1,649,681.00 €	9.06%	149,447.00 €
64518 Cotisations aux autres organismes sociaux (à préciser)	1,649,681.00 €	0.09%	1,528.00 €
6452 Personnel médical	2,247.00 €	35.69%	802.00 €
64521 Cotisations à l'URSSAF	2,247.00 €	27.55%	619.00 €
Sur totalité des salaires	2,247.00 €	27.55%	619.00 €
Sur salaires plafonnés (tranche A)			
URSSAF prévoyance			
64522 Cotisations aux mutuelles			
64523 Cotisations aux caisses de retraite	2,247.00 €	4.18%	94.00 €
64524 Cotisations à l'ASSEDIC	2,247.00 €	3.96%	89.00 €
64525 Cotisations à la CNRACL (établissements publics)			
64528 Cotisations aux autres organismes sociaux (à préciser)			
6459 Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance			
647 Autres charges sociales			0.00 €
6471 Prestations versées pour le compte du FNAL			
6472 Fonds de solidarité			
6473 Allocations de chômage			
6474 Fonds d'insertion des personnes handicapées			
6475 Médecine du travail			
6478 Divers			0.00 €
64781 Cartes de transport			
64783 Comité d'hygiène et de sécurité			
64784 Œuvres sociales			
Dont fonctionnement			
64788 Autres (à préciser)			
6479 Remboursements sur autres charges sociales			
Allègements sur charges sociales et fiscales			

(*) A compléter si nécessaire

EHPAD LES OMBELLES – ETAT REALISE DES RECETTES ET DES DEPENSES (ERRD) 2025

HISTORIQUE / PRESENTATION

12/1993	Ouverture pour 40 places dont 12 au CANTOU
01/06/2004	Arrêté préfectoral N°2004-182 du 01/06/2004 autorisant la médicalisation des 40 lits à compter du 01/06/2004. Signature Convention Tripartite
2006	Réflexion engagée avec le Conseil Général de Haute-Savoie pour la création de 21 lits supplémentaires
01/07/2010	Signature nouvelle Convention Tripartite
15/07/2011	Capacité portée à 62 lits d'hébergement permanent
2012	Ouverture du nouveau bâtiment ; création d'une partie neuve et quelques modifications des locaux existants avec rénovation des chambres
17/09/2013	Validation coupe PATHOS, PMP = 164
31/12/2013	Avenant N°1 à la convention tripartite suite au nouveau PMP, augmentation de la dotation soins
2014	Evaluations interne et externe
07/2015	Tacite reconduction de la convention tripartite pour 1 an
07/2016	Convention tripartite : EHPAD les Ombelles non retenu au titre de la programmation régionale 2016
12/2016	Arrêté ARS N° 2016-7702 et Arrêté Départemental N°16-07643 fixant la programmation des CPOM : EHPAD les Ombelles en 2019 Prévoir coupe Pathos entre le 01/07/2018 et le 30/06/2019
20/12/2016	Arrêté ARS N°2016-8391 et Arrêté Départemental N°17-00228 portant renouvellement de l'autorisation de fonctionnement pour une durée de 15 ans à compter du 03/01/2017
2017	Programmation prévisionnelle de la signature du CPOM pour l'EHPAD : - Coupe PATHOS entre le 01 juillet 2018 et le 30 juin 2019 - CPOM 2018-2019
2019	Coupe PATHOS réalisée le 12/02/2019 = 186 et GMP validé = 745 Réunion de négociation avec l'ARS et le CD pour la préparation du CPOM
2019	Signature du CPOM pour la période 2020-2024
2024	Avenant au CPOM – Prorogation d'1 an
2025	Avenant au CPOM – Prorogation d'1 an

BILAN GENERAL DE L'ANNEE 2025

L'année 2025, période de transition dans le redressement de l'EHPAD, est marquée par les évènements suivants :

- L'unité qui avait été fermée a réouvert en septembre, et permet ainsi à l'établissement de redresser son taux d'occupation, passant à 96% en septembre, puis 99% à partir du mois d'octobre ;
- L'arrêt du recours à l'intérim sur le dernier trimestre
- Un travail de révision des contrats, entraînant un changement de la moitié des prestataires (dispositifs médicaux, maintenance, produits d'hygiène et nettoyage...) ;
- La stabilisation de l'équipe soignante en fin d'année 2025 ;
- L'attribution du rôle de prescripteur au médecin coordinateur afin de faciliter les admissions ;
- La prise de décision, par le Conseil d'Administration, d'acter la mise en place du tarif différencié (+ 5%) à compter du 1^{er} janvier 2026.

Par ailleurs, la vétusté du bâtiment a nécessité d'engager des dépenses de mise en conformité pour assurer la sécurité des résidents (dépenses d'entretien pour 35 k€).

L'ensemble de ces mesures ayant été engagées courant 2025, les effets financiers attendus ne sont que partiels sur l'exercice budgétaire 2025 avec un effet à plein attendu sur 2026.

RATIOS

- Taux d'indépendance financière (cible < 50%) est de 20.93 % (20.99 % en 2024)
- Taux de vétusté est de 38.90 % sur la construction (36.70 % en 2024) et de 64.57 % sur les installations/matériel (61.42 % en 2024).
- Taux de Marge brute (cible > 8%) est de 1.72% (6.38% en 2024)
- Taux de capacité d'autofinancement (cible > 5%) est de 0.65% (5.16% en 2024)

SECTION DE FONCTIONNEMENT / DEPENSES (voir Annexe 8 - CRP)

Les dépenses réalisées en 2025 s'élèvent à 3 531 087.27€ et se répartissent comme suit :

Dépenses afférentes à l'exploitation courante (GI) : 706 876.11 €

Dépenses afférentes au personnel (GII) : 2 408 869.05 €

Dépenses afférentes à la structure (GIII) : 415 342.11 €

⇒ Analyse des dépenses afférentes à l'exploitation courante (charges du groupe 1)

- ⇒ Progression des charges par rapport à l'exercice 2024 du fait de la hausse d'activité sur le dernier trimestre et de l'effet encore limité des mesures prises pour rationaliser les achats
- ⇒ Prestations de Blanchisserie stables malgré la hausse d'activité suite à une réorganisation du traitement des serviettes

⇒ Analyse des dépenses afférentes au personnel (charges du groupe 2)

- ⇒ Intérim légèrement supérieur à 2024 mais à noter que la charge ne concerne que les 6 premiers mois de 2025, une décision de ne plus recourir à l'intérim ayant été prise à l'arrivée de la nouvelle direction ;

- ⇒ Evolution de la masse salariale 2025 très limitée par rapport à 2024 (2 361 k€ vs 2 359 k€)
 - Pas de revalorisation sectorielle du point mais une revalorisation des salaires des contractuels pour relancer l'attractivité de l'établissement (prise en compte de l'expérience, mesure de fidélisation, renforcement des effectifs d'AS diplômés)
 - 3 ETP d'AS supplémentaires depuis septembre dans le cadre de la réouverture de l'unité fermée jusqu'alors
 - 1 poste d'ASH (en arrêt longue durée) reclassé en secrétariat depuis septembre
 - Poste de médecin-coordonateur désormais pourvu depuis septembre (0.13 ETP)

⇒ Analyse des dépenses afférentes à la structure (charges du groupe 3)

- ⇒ Groupe de charges assez stable par rapport à 2024, le principal impact venant des travaux de mise aux normes liés à la vétusté du bâtiment (35 k€)

SECTION DE FONCTIONNEMENT / RECETTES

	2024	2025 Evolution	
Pdts tarification	3,105,953.83 €	3,244,176.55 €	4.45%
Autres pdts	336,941.67 €	129,702.47 €	-61.51%
Pdts except.	43,305.68 €	50,053.34 €	15.58%
	3,486,201.18 €	3,423,932.36 €	-1.79%

Produits de la tarification :

	2024	2025 Evolution	
Pdts à la charge de l'ARS	### 1,195,636.28 €	3.72%	
Pdts à la charge du Département	425,444.65 €	443,966.43 €	4.35%
Pdts à la charge de l'utilisateur	### 1,578,598.84 €	5.73%	
Autres financeurs	34,631.00 €	25,975.00 €	-24.99%
	### 3,244,176.55 €	4.45%	

- ⇒ Les produits de la tarification ont globalement progressé de 4.45% sous l'effet d'une part des taux directeurs accordés par les Autorités de Tarification (+2.35% sur la dotation soins HP, +1.50% sur le Tarif hébergement, + 0.28% sur les tarifs dépendance) d'autre part les produits de tarification 2025 ont été dynamisés par :
 - La réouverture en septembre de l'unité de 10 lits
 - Un taux d'occupation à un niveau satisfaisant sur l'ensemble de l'année, si l'on prend en compte la fermeture sur 8 mois de l'unité de 10 lits ; **Le taux d'occupation annuel effectif (fermeture unité de 10 lits prise en compte)** est ainsi valorisable à 96% sachant que sur le mois de septembre, le taux d'occupation est passé à 97% pour atteindre ensuite 99% à compter du mois d'octobre suite à la réouverture de cette unité. **Pour information l'annexe activité fait apparaître un taux d'occupation annuel de 86%, la capacité d'accueil restant calculée sur 62 places pour l'ensemble de l'année.**

INFORMATION GENERALE SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE

Nous avons 4 prêts en cours (compte 1641 et 1681) :

- ⇒ CARSAT : prêt sur 20 ans de 75 206€ à 0% ; dernière échéance le 31/10/2029
- ⇒ Caisse d'Epargne : prêt sur 30 ans de 435 000€ à 3.68% ; dernière échéance le 25/10/2040
- ⇒ Crédit Agricole : prêt sur 30 ans de 1 200 000€, actualisable ; dernière échéance le 06/11/2039
- ⇒ Mornay/Klesia : prêt sur 15 ans de 32 744€ à 1% ; dernière échéance intervenue sur 2025 (01/07/2025)

En 2025, l'établissement a par ailleurs bénéficié d'une avance remboursable de 50 000 € de la part de la commune comptabilisée en dette long terme (à plus d'1 an)

Capital restant dû des emprunts et dettes long terme au 31/12/2025 : 954 278 €

CYCLE D'INVESTISSEMENT (Tableau de financement)

Le tableau de financement de l'ERRD 2024 fait apparaître les points suivants

- ⇒ Des sources de financement des investissements à hauteur de 110 476 € dont :
 - ⇒ 21 369 € apportés par la capacité d'autofinancement dégagée sur 2025 sur le cycle de fonctionnement de l'EHPAD, alimentée par les produits de l'activité et de la tarification mais sans subvention FIR cette année, contrairement à 2024
 - ⇒ 50 000 € relatifs à une avance de trésorerie remboursable octroyée par la commune
 - ⇒ La mise en place du cautionnement qui a permis d'apporter plus de 30 000 € de trésorerie nette à l'établissement
- ⇒ Des emplois à hauteur de 80 655 € dont :
 - ⇒ 57 657 € correspondant au remboursement annuel du capital des emprunts,
 - ⇒ 17 972.01 € d'investissements réalisés sur l'exercice parmi lesquels :
 - 5 lits Verone pour 8 485 €
 - Un conteneur pour 1 739 €
 - Un auvent de protection pour 3 381 €
 - Un DECT pour 716 €
 - ⇒ *Ces investissements concernent principalement la réouverture de l'unité à 10 lits.*

Il est constaté que :

- o La capacité d'autofinancement de l'exercice ne permet pas de couvrir le remboursement du capital des emprunts du moment que l'établissement ne perçoit pas de soutien financier type FIR, ce malgré les efforts de gestion engagés en 2025
- o Le fonds de roulement a progressé en 2025 de 29 821 € pour atteindre 120 390 € en fin d'exercice, grâce à l'avance communale et à la mise en place du cautionnement, permettant néanmoins de couvrir seulement 13 j de charges courantes de fonctionnement.

FORMATION DU RESULTAT ET AFFECTATION

Résultat comptable :

Résultat comptable :

Le résultat comptable 2025 est déficitaire : - 107 154.91 €

Le CPOM (Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens) étant entré en vigueur le 01/01/2020, l'affectation du résultat est globale.

Résultat à affecter :

Le résultat à affecter = - 107 154.91 €

Proposition d'affectation :

- ⇒ Majoration du report à nouveau déficitaire (pour rappel 304 308 € au 01/12/2025) qui s'établira ainsi à 411 463 € après cette décision d'affectation

TABLEAU D'AFFECTATION DES RESULTATS

Affectation du résultat administratif				
Affectations en report à nouveau	110	Report à nouveau (solde créditeur)		0,00 €
	119	Report à nouveau (solde débiteur) (sans signe "-")	107 154,91 €	107 154,91 €
Affectation en réserves	10682	Réserves affectées à l'investissement		0,00 €
	10685	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)		0,00 €
	10686 ⁽²⁾	Réserves de compensation des déficits		0,00 €
	10687	Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement		0,00 €
		Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement (montant précédé du signe "-")		0,00 €
B - TOTAL DES AFFECTATIONS DE RESULTAT (égal à A)			-107 154,91 €	-107 154,91 €
	Affectation complète (zone de contrôle)		Ok	Ok

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS PROPRES APRES AFFECTATION DES RESULTATS

III- Suivi de l'affectation des résultats des ESSMS publics sur le périmètre de l'ERRD

N° de compte	Compte	Solde du compte au 31 décembre 2025 (incluant l'affectation des résultats 2024)	Mouvements au titre de l'exercice 2025 (affectés en 2026)	Solde du compte au 31 décembre 2026 (incluant l'affectation des résultats 2025)
10682	Réserves affectées à l'investissement	721 545,14 €		721 545,14 €
10685	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)	20 000,00 €		20 000,00 €
10686	Compensation des déficits d'exploitation			0,00 €
10687	Compensation des charges d'amortissement			0,00 €
110	Report à nouveau (solde créditeur)			0,00 €
119	Report à nouveau (solde débiteur)	304 308,52 €	107 154,91 €	411 463,43 €

CONCLUSION

Malgré les nouveaux efforts de gestion engagés et la réouverture de l'unité de 10 lits sur la dernière partie de l'année 2025, l'EHPAD, hors aide exceptionnelle et ponctuelle, affiche toujours des déséquilibres financiers, qui se traduisent par un résultat déficitaire, une marge brute trop réduite ainsi qu'une capacité d'autofinancement insuffisante pour assurer le remboursement annuel de la dette.

Ce constat doit cependant être analysé au regard d'une année 2025 que l'on peut qualifier d'année de transition : nouvelle direction, réorganisation des achats et des services de l'EHPAD, réouverture de l'unité de 10 lits constituant autant de mesures dont la mise en œuvre n'est intervenue que sur la fin d'année.

Ainsi, l'année 2026 devrait confirmer la tendance au redressement que la fin d'année 2025 a laissé présager.

L'EPRD 2026, qui sera transmis dans les prochaines semaines, donnera par ailleurs la traduction de cette tendance en prévisions chiffrées.

Cédric Merlot

Président du CCAS