



EXTRAIT DU REGISTRE DES DÉLIBÉRATIONS DU CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 17 JUIN 2026

Délibération du CCAS n° DEL EHPAD 2026-009

Le **17/06/2026** à 18h00, le Centre Communal d'Action Sociale de la commune de Viry dûment convoqué le **04/06/2026**, 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 : 10

MERLOT Cédric, MICHALOT Sandrine, HERRERO Sabine, PORCHET Alexandre, VILLARD Marie, DERELI Elmas, BUSSAT Anne-Marie, MEUVRET Thierry, BAY Catherine, MEYNET Gisèle

Procurations : 0

Absents : 01

DERONZIER Martine

Secrétaire :

HERRERO Sabine

Publicité : Acte certifié exécutoire compte-tenu de sa :

- ☒ Transmission à la préfecture le 24/06/2026
- ☒ Publication le 26/06/2026

Objet : EHPAD LES OMBELLES - Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses (EPRD) 2026

Madame la Vice-Présidente présente aux membres du conseil d'administration l'Etat Prévisionnel des Dépenses et des Recettes (EPRD) 2026.

Ce document budgétaire doit être établi et voté par le conseil d'administration.

Il sera transmis au contrôle de légalité (Sous-Préfecture) et deviendra exécutoire.

L'EHPAD Les Ombelles est en attente de la notification de l'Agence Régionale de Santé (ARS) relative à la dotation annuelle. A réception de cette dernière, si les équilibres financiers de l'EPRD sont substantiellement modifiés, il fera l'objet d'une DM (Décision Modificative), et sera à nouveau soumis au vote, puis déposé sur la plateforme du CNSA.

L'EPRD 2026 comporte les documents suivants :

- Annexe 1 - EPRD complet
- Rapport accompagnant l'EPRD
- Annexe 5 - Annexes financières
- Annexe 6 - TPER (Tableau Prévisionnel des Effectifs Rémunérés)

Il est précisé que les résultats financiers permettent à l'établissement de poursuivre des investissements et de développer des projets de fonctionnement visant à améliorer la qualité de vie des résidents.

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 le Code Général des Collectivités Territoriales, notamment les articles L. 2312-1 et suivants, et R. 2312-1 et suivants,

Vu le Débat d'Orientations Budgétaires en séance du 6 février 2026,

Vu le projet d'EPRD 2026,

Entendu l'exposé, le Conseil d'Administration, après en avoir délibéré,

Article Unique :

Approuve l'EPRD 2026.

Résultat du vote :

Pour : 10 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,

La secrétaire,
Sabine HERRERO

Signé

Signé

Sandrine MICHALOT
Vice-Présidente du CCAS

Annexe 1: Cadre normalisé de présentation de l'Etat des Prévisions de Recettes et de Dépenses (EPRD) 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 :

2026

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 :

dirlesombelles@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 :

01/01/2020

Etablissements et services relevant du périmètre de l'EPRD

Etablissements et services	Adresses	N° FINESS Etablissement	Catégorie	Date d'autorisation	Capacité autorisée	Capacité installée	Amplitude d'ouverture sur l'année (en jours)	ESSMS relevant du périmètre du CPOM - O/N	CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée - O/N
EHPAD LES OMBELLES	125 RUE DES PRES BOIS 74580 VIRY	740790225	EHPAD	03/01/2017	62	62	365	Oui	Non



Convention collective majoritaire de travail :

Identification des activités sans numéro FINESS

Liste des activités sans FINESS Etablissement relevant du périmètre de l'EPRD

Identifiant (*)	Dénomination du CRP sans n° FINESS	Adresse	Catégorie	Capacité autorisée	Capacité installée	Amplitude d'ouverture sur l'année (en jours)	CRP relevant du périmètre du CPOM O/N	N° FINESS ET de rattachement



(*) Veuillez saisir un identifiant de votre choix comprenant 6 caractères (sans caractères spéciaux, tirets, accents...).
Le modèle de CRP créé est le CRP non soumis à l'équilibre strict.
Nous vous invitons à compléter le tableau de l'onglet "Id_CR_SF" selon le même ordonnancement chaque année, afin qu'un même numéro d'identification soit toujours attribué à la même activité.
Tous les CRP_SF sont pris en compte dans les calculs globaux (CAF, FDR etc.). Veuillez à bien établir le CRP de l'établissement d'adossment sans les charges relatives au CRP_SF rattaché.

Sommaire

Documents	Identification de l'onglet	Pagination
<u>Comptes de résultat prévisionnel</u>		
ESSMS 1	CRPP	Page à
ESSMS 2	CRPA_1	Page à
ESSMS 3	CRPA_2	Page à
ESSMS ...	CRPA_...	Page à
<u>Synthèse des CRP</u>	Synthèse_CRP	Page à
<u>EPRD synthétique</u>	EPRD-Synthétique	Page
<u>CAF détaillée</u>	CAF_détaillée	Page
<u>Tableau de financement prévisionnel</u>	TFP	Page
<u>Projection des comptes de résultat prévisionnels</u>		
ESSMS 1	CRPP_PGFP	Page à
ESSMS 2	CRPA_1 PGFP	Page à
ESSMS 3	CRPA_2 PGFP	Page à
ESSMS ...	CRPA_... PGFP	Page à
<u>Plan global de financement pluriannuel</u>	PGFP	Page à
<u>Détermination du fonds de roulement au 31 décembre N-1</u>	Bilan financier	Page à
<u>Ratios d'analyse financière</u>	Ratios_financiers	Page
<u>Tableau de répartition des charges communes et opérations faites en commun</u>	Tableau_Rcc	Page
<u>Engagements hors bilan</u>	Tab_Eng. hors bilan	Page

Raison sociale :	EHPAD LES OMBELLES
FINESSE ET :	740790225

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

Présentation des charges :

GROUPE I : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE		Réel 2024	Anticipé ou réel 2025 (1)	Exercice 2026
ACHATS				
601/602/603	Achats stockés et variation des stocks			
606	Achats non stockés de matières et fournitures	202 558,97 €	213 600,50 €	201 298,15 €
607	Achats de marchandises			
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement			
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)			
SERVICES EXTERIEURS				
6111	Sous-traitance: prestations à caractère médical	828,28 €	748,24 €	1 000,00 €
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social	8 854,00 €	7 363,40 €	7 500,00 €
6118	Sous-traitance: autres prestations de service			
AUTRES SERVICES EXTERIEURS				
624	Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)			
6242	Transports d'usagers			
625	Déplacements, missions et réceptions	825,55 €	751,52 €	800,00 €
626	Frais postaux et frais de télécommunications	9 695,31 €	10 230,72 €	10 500,00 €
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur	58 528,83 €	56 758,28 €	57 000,00 €
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur	384 830,89 €	409 706,52 €	420 000,00 €
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur			
6284	Prestations d'informatique à l'extérieur			
6287/6288	Divers - Remboursements de frais et autres	18 555,43 €	7 716,93 €	5 000,00 €
TOTAL GROUPE I		684 677,26 €	706 876,11 €	703 098,15 €
GROUPE II : CHARGES AFFERENTES AU PERSONNEL		Réel 2024	Anticipé ou réel 2025	Exercice 2026
621	Personnel extérieur à l'établissement	43 961,42 €	47 316,18 €	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires			9 762,00 €
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)			
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	52 841,00 €	53 581,05 €	55 000,00 €
641	Rémunérations du personnel non médical	1 631 339,83 €	1 649 681,25 €	1 838 711,00 €
642	Rémunérations du personnel médical		2 247,80 €	
643	Rémunération du personnel handicapé			
645	Cotisations de sécurité sociale et de prévoyance	615 512,79 €	634 934,79 €	730 322,00 €
646	Personnes handicapées			
647	Autres charges sociales	18 221,24 €	21 107,98 €	16 500,00 €
648	Autres charges de personnel			
TOTAL GROUPE II		2 361 876,28 €	2 408 869,05 €	2 650 295,00 €
(1) : Anticipé pour les EPRD établis avant la clôture de l'exercice N-1.				
GROUPE III : CHARGES AFFERENTES A LA STRUCTURE		Réel 2024	Anticipé ou réel 2025	Exercice 2026
612	Redevances de crédit-bail			
613	Locations	18 765,98 €	18 885,44 €	19 108,10 €
614	Charges locatives et de copropriété			
615	Entretien et réparations	110 037,55 €	121 376,74 €	104 194,39 €
616	Primes d'assurances	39 928,35 €	39 567,70 €	30 000,00 €
617	Etudes et recherches			
618	Divers	9 681,95 €	13 142,94 €	8 000,00 €
623	Information, publications, relations publiques	1 188,00 €		
627	Services bancaires et assimilés	200,07 €	233,68 €	250,00 €
635	Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)			
637/638	Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes) et rappel d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)			
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE				
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs similaires	470,86 €	8 052,63 €	
652	Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			
653	Contribution versée au groupement hospitalier de territoire	152,03 €		
654	Pertes sur créances irrécouvrables			
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
657	Subventions			
658	Charges diverses de gestion courante	1,71 €	1,18 €	
CHARGES FINANCIERES				
66	Charges financières	39 118,08 €	35 479,15 €	30 841,00 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)	2 566,49 €	380,00 €	13 450,32 €
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés (ESSMS publics)			
678	Autres charges exceptionnelles			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS				
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	170 029,34 €	178 222,65 €	177 723,81 €
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir			
6815	Dotations aux provisions des charges d'exploitation			
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles			
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants			
686	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges financières			
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations			
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires			
68741	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR			
68742	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations			
68746	Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)			
68748	Autres dotations aux provisions réglementées			
6875	Dotations aux provisions exceptionnelles			
6876	Dotations aux dépréciations exceptionnelles			
689	Reports en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6895) (ESSMS privés)			
68921	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)			
68922	Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)			
6895	Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)			
TOTAL GROUPE III		392 140,41 €	415 342,11 €	383 567,62 €
TOTAL DES CHARGES		3 438 693,95 €	3 531 087,27 €	3 736 960,77 €

EXCEDENT PREVISIONNEL	47 507,23 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	3 486 201,18 €	3 531 087,27 €	3 736 960,77 €

Présentation des produits :



GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

Réel 2024	Anticipé ou réel 2025	Exercice 2026
-----------	-----------------------	---------------

731	Produits à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD) (autres que c/731224 et c/7312132)			
731224/7312132	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF			
732	Produits à la charge de l'Etat			
733	Produits à la charge du département (hors EHPAD) (autres que c/733222)			
733222	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF			
734	Produits à la charge de l'usager (hors EHPAD)			
7351	Produits des EHPAD à la charge de l'assurance maladie	1 152 771,48 €	1 195 636,28 €	1 210 414,33 €
7352	Produits des EHPAD à la charge du département	425 444,65 €	443 966,43 €	442 299,38 €
7353	Produits des EHPAD à la charge de l'usager	1 493 106,70 €	1 578 598,84 €	1 867 255,80 €
7358	Produits des EHPAD à la charge d'autres financeurs	34 631,00 €	25 975,00 €	
738	Produits à la charge d'autres financeurs			
TOTAL GROUPE I		3 105 953,83 €	3 244 176,55 €	3 519 969,51 €

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

Réel 2024	Anticipé ou réel 2025	Exercice 2026
-----------	-----------------------	---------------

70	Produits (autres que forfaits journaliers et participations ci-dessous : c/70821, 70822 et 70823)	5 537,00 €	7 148,00 €	7 502,40 €
70821	Forfaits journaliers			
70822	Participations des personnes handicapées prévues au 4° alinéa de l'article L. 242-4 du CASF			
70823	Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT			
71	Production stockée			
72	Production immobilisée			
74	Subventions et participations (sauf c/747)	272 006,88 €	45 822,56 €	22 146,00 €
747	Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	1,73 €	1,42 €	1,50 €
75	Autres produits de gestion courante (sauf c/757)			
757	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
603	Variation des stocks (en recettes)			
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats			
619	Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs			
629	Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs			
6419	Remboursements sur rémunérations du personnel non médical	59 396,06 €	76 730,49 €	70 500,00 €
6429	Remboursements sur rémunérations du personnel médical			
6439	Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées			
6459/69/79	Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales			
6489	Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité			
6611	Intérêts des emprunts et dettes - en recettes - (hors ESSMS publics)			
TOTAL GROUPE II		336 941,67 €	129 702,47 €	100 149,90 €

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

Réel 2024	Anticipé ou réel 2025	Exercice 2026
-----------	-----------------------	---------------

76	Produits financiers			
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		268,93 €	
773	Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (ESSMS publics)	439,82 €	86,62 €	1 357,55 €
775	Produits des cessions d'éléments d'actif (ESSMS publics)			
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (ESSMS publics)	42 865,86 €	49 697,79 €	45 000,00 €
778	Autres produits exceptionnels			

AUTRES PRODUITS

7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles			
7815	Reprises sur provisions d'exploitation			
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles			
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants			
786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)			
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires			
78741	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement			
78742	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations			
78746	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)			
78748	Autres reprises sur provisions réglementées			
7875/7876	Reprises sur provisions et dépréciations exceptionnelles			
789	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (sauf c/78921, 78922, 7895) (ESSMS privés)			
78921	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS			
78922	Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)			
7895	Utilisation des fonds dédiés sur ressources financières d'autres financeurs (ESSMS privés)			
79	Transferts de charges			
TOTAL GROUPE III		43 305,68 €	50 053,34 €	46 357,55 €

TOTAL DES PRODUITS	3 486 201,18 €	3 423 932,36 €	3 666 476,96 €
DEFICIT PREVISIONNEL	0,00 €	107 154,91 €	70 483,81 €

TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	3 486 201,18 €	3 531 087,27 €	3 736 960,77 €
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (déficits)			
Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (excédents)			

Ratios	Réel 2024	Anticipé ou réel 2025	Exercice 2026
Marge brute d'exploitation	215 915,46 €	56 873,55 €	105 173,77 €
Produits courants d'exploitation (Comptes 70 à 75 - c/709 et 713)	3 383 499,44 €	3 297 148,53 €	3 549 619,41 €
Taux de marge brute	6,38%	1,72%	2,96%
Résultat net	47 507,23 €	-107 154,91 €	-70 483,81 €
Produits comptes classe 7 - c/709 et 713	3 426 805,12 €	3 347 201,87 €	3 595 976,96 €
Taux de résultat	1,39%	-3,20%	-1,96%

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.

Synthese des CRP

FINESS ET	740790225
Raison sociale	EHPAD LES OMBELLES

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE 2026)

	CHARGES	PRODUITS
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	703 098,15 €	3 519 969,51 €
Groupe II : charges afférentes au personnel	2 650 295,00 €	100 149,90 €
Groupe III : charges afférentes à la structure	383 567,62 €	46 357,55 €
TOTAL DES CHARGES	3 736 960,77 €	3 666 476,96 €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE	0,00 €	70 483,81 €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	3 736 960,77 €	3 736 960,77 €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE		
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL		

FINESS ET	
Raison sociale	

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - ESMS NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE 2026)

	CHARGES	PRODUITS
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	0,00 €	0,00 €
Groupe II : charges afférentes au personnel	0,00 €	0,00 €
Groupe III : charges afférentes à la structure	0,00 €	0,00 €
TOTAL DES CHARGES	0,00 €	0,00 €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE	0,00 €	0,00 €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	0,00 €	0,00 €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE		
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL		

OU

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - ESMS SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE 2026)

	CHARGES	PRODUITS
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	0,00 €	0,00 €
Groupe II : charges afférentes au personnel	0,00 €	0,00 €
Groupe III : charges afférentes à la structure	0,00 €	0,00 €
TOTAL DES CHARGES	0,00 €	0,00 €
Déficit antérieur du CRP reporté (002)	0,00 €	0,00 €
Amortissements comptables excédentaires différés (005)	0,00 €	0,00 €
TOTAL GENERAL	0,00 €	0,00 €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE		
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL		

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

	CHARGES	PRODUITS
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	703 098,15 €	3 519 969,51 €
Groupe II : charges affectées au personnel	2 650 295,00 €	100 149,90 €
Groupe III : charges affectées à la structure	383 567,62 €	46 357,55 €
TOTAL DES CHARGES	3 736 960,77 €	3 666 476,96 €
TOTAL DES PRODUITS		
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (1)	0,00 €	70 483,81 €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	3 736 960,77 €	3 736 960,77 €

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

	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT) (1)	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (DEFICIT) (1)
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	0,00 €	70 483,81 €
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	177 723,81 €	0,00 €
Report en fonds dédiés (ESSMS privés)	0,00 €	45 001,50 €
SOUS-TOTAL 1	177 723,81 €	115 485,31 €
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2-0)	62 238,50 €	0,00 €
Taux de CAF en pourcentage des produits	1,70%	0,00%
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2-0)		

TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL - EXERCICE 2026

	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE
Remboursement des dettes financières	56 210,00 €	0,00 €
Immobilisations (2)	40 000,00 €	5 000,00 €
Autres emplois	0,00 €	0,00 €
TOTAL DES EMPLOIS	96 210,00 €	5 000,00 €
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	0,00 €	28 971,50 €
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	96 210,00 €	96 210,00 €

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE 2026 (3)

Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)	0,00 €	Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)
--	--------	---

Cadre EPRD synthétique (suite)

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

FRNG estimé au 1er janvier 2026	120 390,34 €
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	-28 971,50 €
FRNG prévisionnel au 31 décembre 2026	91 418,84 €

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

BFR estimé au 1er janvier 2026	426 247,51 €
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période	0,00 €
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période	0,00 €
BFR (ou EFE Signe "-") prévisionnel au 31 décembre 2026	426 247,51 €

TRESORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE 2026

Trésorerie au 1er janvier 2026	-305 857,17 €
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	-28 971,50 €
Trésorerie au 31 décembre 2026	-334 828,67 €

Contrôle de la variation de trésorerie entre EPRD synthétique et PGFP

Ok

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

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

RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT ou DEFICIT) (1)			Comptes	Montant année 2026
+ Flux internes (charges)				-70 483,81 €
F		+ Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	c/652 ou c/675	177 723,81 €
R		+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	c/6811	0,00 €
I		+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires	c/68742, c/68725	177 723,81 €
		+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/6812, c/6816, c/6871, c/68746, c/68748	0,00 €
		+ Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/68921	0,00 €
F		+ Dotations aux provisions d'exploitation	c/6815	0,00 €
R		+ Dotations aux provisions de couverture du BFR	c/68741	0,00 €
E		+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/6817	0,00 €
		+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	c/686, c/6875, c/6876	0,00 €
		+ Reports en fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/68921	c/689 (hors c/68921)	0,00 €
- Flux internes (produits)				45 001,50 €
F		- Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	c/757 ou c/775	0,00 €
R		- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	c/747 ou c/777	45 001,50 €
I		- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires	c/78742, c/78725	0,00 €
		- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/7811, c/7816, c/78746", c/78748	0,00 €
		- Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/78921	0,00 €
F		- Reprises sur provisions d'exploitation	c/7815	0,00 €
R		- Reprises sur provisions de couverture du BFR	c/78741	0,00 €
E		- Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/7817	0,00 €
		- Autres reprises sur dépréciations et provisions	c/786, c/7875, c/7876	0,00 €
		- Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/78921	c/789 (hors c/78921)	0,00 €
CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)				62 238,50 €
Dont montant affectant le FRI				132 722,31 €
Dont montant affectant le FRE				-70 483,81 €

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

Tableau de financement prévisionnel

Ressources		Réel 2024	Anticipé ou réel 2025 (1)	Exercice 2026
N° de comptes	Libellés			
	Capacité d'autofinancement	174 668,98 €	21 368,53 €	62 238,50 €
	<u>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</u>			
10	Fonds associatifs, Apports, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)	8 579,71 €	6 441,38 €	5 000,00 €
13	Subventions d'investissement (sauf 139)	33 467,75 €		
	<u>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</u>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 (2))		50 000,00 €	
165	Dépôts et cautionnements reçus (2)		32 666,40 €	
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) (2)			
	<u>Titre 3 : Autres ressources :</u>			
17	Dettes rattachées à des participations (2)			
27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272, 273 et 2768)			
757/775	Produits des cessions d'éléments d'actif			0,00 €
070	Annulations de mandats sur exercices clos (3)			
	TOTAL DES RESSOURCES	216 716,44 €	110 476,31 €	67 238,50 €
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	0,00 €	0,00 €	28 971,50 €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	216 716,44 €	110 476,31 €	96 210,00 €

Emplois		Réel 2024	Anticipé ou réel 2025 (1)	Exercice 2026
N° de comptes	Libellés			
	Insuffisance d'autofinancement	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10	Fonds propres et réserves - Réduction (sauf 106) (2)			
	<u>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</u>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165(2))	54 556,96 €	57 657,41 €	56 210,00 €
165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) (2)		5 025,60 €	
17	Dettes rattachées à des participations (2)			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) (2)			
	<u>Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :</u>			
20	Immobilisations incorporelles	9 519,00 €		
21	Immobilisations corporelles	39 258,63 €	17 972,01 €	40 000,00 €
	- dont terrains			
	- dont agencements de terrains			
	- dont constructions	38 546,54 €	3 381,30 €	
	- dont installations techniques, matériel et outillage		2 349,84 €	40 000,00 €
	- dont autres immobilisations corporelles	712,09 €	12 240,87 €	
23	Immobilisations en cours			
26	Participations et créances rattachées à des participations			
27	Autres immobilisations financières (sauf 2768)			
	<u>Titres 3 : Autres emplois :</u>			
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)			
071	Annulation de titres sur exercices clos (3)			
	TOTAL DES EMPLOIS	103 334,59 €	80 655,02 €	96 210,00 €
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	113 381,85 €	29 821,29 €	0,00 €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	216 716,44 €	110 476,31 €	96 210,00 €

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

(2) : ESSMS privés seulement

(3) : ESSMS publics seulement

FINES ET	740790225
Raison sociale	EHPAD LES OMBELLES

		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
	Postes							
	GROUPE I Charges affectées à l'exploitation courante							
	Variations annuelles des charges du groupe 1 (plusieurs lignes si nécessaire)	706 876,11 €	703 098,15 €	710 129,13 €	717 230,42 €	724 402,73 €	731 646,75 €	738 963,22 €
				7 030,98 €	7 101,29 €	7 172,30 €	7 244,03 €	7 316,47 €
				7 030,98 €	7 101,29 €	7 172,30 €	7 244,03 €	7 316,47 €
				2 676 797,95 €	2 703 565,93 €	2 730 601,59 €	2 757 907,60 €	2 785 486,68 €
	GROUPE II Charges affectées au personnel							
	Variations annuelles des charges du groupe 2 (comptes 621 et 622)			26 502,95 €	26 767,98 €	27 035,66 €	27 306,02 €	27 579,08 €
	Recrutements et autres variations de charges de personnel (plusieurs lignes si nécessaire)			26 502,95 €	26 767,98 €	27 035,66 €	27 306,02 €	27 579,08 €
				355 689,01 €	362 920,69 €	368 981,69 €	375 010,17 €	380 118,29 €
	GROUPE III Charges affectées à la structure							
	Charges du groupe 3 - c/61 et c/62 (1) (hors c/615 chaprès)	415 342,11 €	383 567,62 €	57 931,68 €	58 510,99 €	59 096,10 €	59 687,06 €	60 283,93 €
	Charges du groupe 3 - c/63 (1)	71 823,76 €	57 358,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Charges du groupe 3 - c/65 (1) (hors c/652)	8 053,81 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Charges d'entretien réparation (1)	121 376,74 €	104 194,39 €	105 236,34 €	108 288,70 €	107 351,59 €	108 425,10 €	109 509,35 €
	Charges exceptionnelles décaissables							
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	FRI Dotations aux amortissements des immobilisations acquises avant le 1/1/N	178 222,65 €	177 723,81 €	155 560,00 €	155 069,00 €	153 478,00 €	151 870,00 €	149 377,00 €
	FRI Dotations aux amortissements des immobilisations sur acquisitions nouvelles			8 000,00 €	16 000,00 €	24 000,00 €	32 000,00 €	40 000,00 €
	FRI Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	FRI Dotations aux amortissements dérogatoires, amortissements exceptionnels et dépréciations des immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	FRI Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	FRI Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	FRI Dotations aux autres provisions réglementées / Autres (c/68748)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	FRI Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/68921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	FRE Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	FRE Dotations aux provisions des charges d'exploitation	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	FRE Dotations aux autres amortissements, provisions et dépréciations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	FRE Reports en fonds dédiés (sauf c/68921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Frais financiers des emprunts antérieurs à l'année N	35 479,15 €	30 841,00 €	28 961,00 €	27 052,00 €	25 056,00 €	23 028,00 €	20 948,00 €
	Frais financiers des emprunts nouveaux							
	A- Total des charges de l'exercice	3 531 087,27 €	3 736 960,77 €	3 742 616,09 €	3 783 717,04 €	3 823 986,00 €	3 864 564,52 €	3 904 568,19 €
	RESULTAT PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (B - A)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Reprise de déficits antérieurs et reports au titre des amortissements comptables excédentaires différés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTAL EQUILIBRE GENERAL	3 531 087,27 €	3 736 960,77 €	3 742 616,09 €	3 783 717,04 €	3 823 986,00 €	3 864 564,52 €	3 904 568,19 €

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

	Postes	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
--	--------	------	------	------	------	------	------	------

	GROUPE I Produits de la tarification		3 244 176,55 €	3 519 869,51 €	3 578 909,26 €	3 625 378,15 €	3 672 418,53 €	3 709 142,72 €	3 746 234,14 €
	Produits à la charge de l'Etat		0,00 €						
	Produits à la charge de l'assurance maladie		1 195 636,28 €	1 210 414,33 €	1 222 518,47 €	1 234 743,66 €	1 247 091,09 €	1 259 582,00 €	1 272 157,62 €
	Produits à la charge du département		443 986,43 €	442 299,38 €	446 722,37 €	451 189,80 €	455 701,49 €	460 288,51 €	464 861,09 €
	Produits à la charge de l'utilisateur		1 578 598,84 €	1 867 255,80 €	1 909 668,41 €	1 939 444,90 €	1 969 825,95 €	1 989 322,21 €	2 009 215,43 €
	Produits à la charge d'autres financeurs		25 975,00 €	0,00 €					
	Dont aides ponctuelles par dotations non reconductibles (une ligne par financeur) : ARS								
	Dont aides ponctuelles par dotations non reconductibles (une ligne par financeur) : Préfets								
	Dont aides ponctuelles par dotations non reconductibles (une ligne par financeur) : Conseils départementaux								
	GROUPE II Autres produits relatifs à l'exploitation hors c747 et 757		129 701,05 €	100 148,40 €	101 149,88 €	102 161,38 €	103 183,00 €	104 214,83 €	105 256,97 €
	Variations annuelles des produits du groupe 2 (plusieurs lignes si nécessaire)				1 001,48 €	1 011,50 €	1 021,61 €	1 031,83 €	1 042,15 €
	Evolution annuelle								
	GROUPE III Produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables & complexes 747757		50 054,76 €	46 359,05 €	44 745,00 €	44 745,00 €	44 745,00 €	44 745,00 €	44 745,00 €
	Produits du groupe 3 autres que ceux-listés ci-dessous		355,55 €	1 357,55 €	1 000,00 €	1 000,00 €	1 000,00 €	1 000,00 €	1 000,00 €
	Produits financiers		0,00 €	0,00 €					
FRI	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles (y compris c757)		0,00 €	0,00 €					
FRI	Quote-part des subventions d'investissement versée au résultat de l'exercice (y compris c747)		49 699,21 €	45 001,50 €	43 745,00 €	43 745,00 €	43 745,00 €	43 745,00 €	43 745,00 €
FRI	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		0,00 €	0,00 €					
FRI	Reprises sur amortissements dérogatoires		0,00 €	0,00 €					
FRI	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)		0,00 €	0,00 €					
FRI	Reprises sur autres amortissements, autres provisions et dépréciations impactant le FRI		0,00 €	0,00 €					
FRI	Reprises sur autres provisions réglementées / Autres (c78748)		0,00 €	0,00 €					
FRI	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c78921) - ESSMS privés		0,00 €	0,00 €					
FRE	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement		0,00 €	0,00 €					
FRE	Reprises sur provisions d'exploitation		0,00 €	0,00 €					
FRE	Reprises sur autres provisions et dépréciations		0,00 €	0,00 €					
FRE	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (sauf c78921) - ESSMS privés		0,00 €	0,00 €					
FRE	Transfert de charges		0,00 €	0,00 €					
	B- Total des produits de l'exercice		3 423 932,36 €	3 666 476,96 €	3 724 804,14 €	3 772 284,53 €	3 820 346,53 €	3 858 102,54 €	3 896 236,12 €
	RESULTAT PREVISIONNEL DEFICITAIRE (A - B)		107 154,91 €	70 483,81 €	17 811,95 €	11 432,51 €	3 639,48 €	6 461,98 €	8 332,07 €
	Reprise d'excédents antérieurs et amortissements excédentaires différés		0,00 €	0,00 €					
	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement								
	TOTAL EQUILIBRE GENERAL		3 531 087,27 €	3 736 960,77 €	3 742 616,09 €	3 783 717,04 €	3 823 986,00 €	3 864 564,52 €	3 904 569,19 €



2032
746 352,85 €
7 389,63 €
7 389,63 €
2 813 341,55 €
27 954,87 €
27 954,87 €
384 763,22 €
60 886,77 €
110 604,45 €
146 372,00 €
48 000,00 €
18 900,00 €
3 944 457,62 €
0,00 €
3 944 457,62 €

2032

Plan global de financement pluriannuel (PGFP)

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Produits								
Groupe I : Produits de la liquidation	3 244 176,55 €	3 519 980,51 €	3 578 900,26 €	3 625 378,15 €	3 672 418,53 €	3 709 142,72 €	3 746 234,14 €	3 783 686,49 €
Dont autres prestations par dotations non reconductibles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Groupe II : Autres produits d'exploitation hors c/747 et 757	129 701,05 €	100 148,40 €	101 149,88 €	102 161,38 €	103 183,00 €	104 214,83 €	105 256,87 €	106 309,54 €
(*) Dont produits du compte 70	7 148,00 €							
Groupe III : Produits financiers, exceptionnels et non encaissables & comptes 747/757	50 054,76 €	48 359,05 €	44 745,00 €	44 745,00 €	44 745,00 €	44 745,00 €	44 745,00 €	44 745,00 €
Total des produits (1)	3 423 932,36 €	3 666 476,96 €	3 724 804,14 €	3 772 284,53 €	3 820 346,53 €	3 858 102,54 €	3 895 236,12 €	3 934 751,03 €
Dont produits (hors c/747, 757, 775, 777 et 78)	3 374 233,15 €	3 621 475,46 €	3 681 059,14 €	3 728 539,53 €	3 776 601,53 €	3 814 357,54 €	3 852 491,12 €	3 891 006,03 €
Charges								
Groupe I : Charges affectées à l'exploitation courante	706 876,11 €	703 098,15 €	710 129,13 €	717 230,42 €	724 402,73 €	731 646,75 €	738 963,22 €	746 352,85 €
(*) Dont achats stocks et variation des stocks	0,00 €							
Groupe II : Charges affectées au personnel	2 408 869,05 €	2 650 236,00 €	2 676 797,99 €	2 703 565,93 €	2 730 601,59 €	2 757 907,60 €	2 785 486,88 €	2 813 341,55 €
Groupe III : Charges affectées à la structure	415 342,11 €	383 567,62 €	355 689,01 €	362 920,69 €	368 981,69 €	375 010,17 €	380 118,29 €	384 763,22 €
(*) Dont charges non décaissables	178 222,65 €							
Dont charges des comptes 61 et 62 du groupe 3	193 206,50 €	161 532,49 €	163 168,01 €	164 799,69 €	166 447,69 €	168 112,17 €	169 793,29 €	171 491,22 €
Dont charges des comptes 63 à 65 du Groupe 3 des dépenses (hors c/652)	8 063,81 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total des charges (2)	3 531 087,27 €	3 736 960,77 €	3 742 616,09 €	3 783 717,04 €	3 823 985,00 €	3 864 560,52 €	3 904 568,19 €	3 944 457,62 €
(*) Dont charges des comptes 60 à 62	947 398,79 €	874 412,04 €	883 059,14 €	891 792,11 €	900 612,42 €	909 520,92 €	918 518,51 €	927 606,07 €
(*) Dont charges des comptes 63 à 64 et 647	709 623,82 €	801 822,00 €						
Résultat provisionnel (1) - (2)	-107 154,91 €	-70 483,81 €	-17 811,95 €	-11 432,51 €	-3 639,48 €	-6 461,98 €	-8 332,07 €	-9 706,59 €
Flux internes (charges) (*)	-107 154,91 €	-70 483,81 €	-17 811,95 €	-11 432,51 €	-3 639,48 €	-6 461,98 €	-8 332,07 €	-9 706,59 €
Flux internes (produits) (*)	178 222,65 €	177 723,81 €	163 560,00 €	171 069,00 €	177 478,00 €	183 870,00 €	189 377,00 €	194 372,00 €
(FRE) Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(FRE) Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	178 222,65 €	177 723,81 €	163 560,00 €	171 069,00 €	177 478,00 €	183 870,00 €	189 377,00 €	194 372,00 €
(FRE) Dotations aux provisions réglementées impactant le FRI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(FRE) Autres dotations aux amortissements, provisions et dépréciations impactant le FRI (dont c/68748)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(FRE) Report sur un fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/68921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(FRE) Report sur un fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/68921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(FRE) Report sur un fonds dédiés et de fonds reportés (sauf c/68921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flux internes (produits) (*)	49 099,21 €	45 001,50 €	43 745,00 €	43 745,00 €	43 745,00 €	43 745,00 €	43 745,00 €	43 745,00 €
(FRE) Reprises sur provisions réglementées impactant le FRI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(FRE) Reprises sur amortissements, autres provisions et dépréciations impactant le FRI (dont c/78748)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(FRE) Quote-part des subventions d'investissement versé au résultat de l'exercice	49 099,21 €	45 001,50 €	43 745,00 €	43 745,00 €	43 745,00 €	43 745,00 €	43 745,00 €	43 745,00 €
(FRE) Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(FRE) Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/78921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(FRE) Reprises sur autres provisions et dépréciations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(FRE) Utilisation des fonds dédiés et de fonds reportés (sauf c/78921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Capacité (*) / insuffisance (*) d'autofinancement provisionnelle	21 368,53 €	62 238,50 €	102 003,05 €	115 891,49 €	130 093,55 €	133 663,02 €	137 299,93 €	140 920,41 €
Dont part affectant le fonds de roulement d'investissement FRI = (3)	128 823,44 €	132 722,31 €	119 815,00 €	127 324,00 €	133 733,00 €	140 125,00 €	145 632,00 €	150 627,00 €
Dont part affectant le fonds de roulement d'exploitation FRE = (4)	-107 154,91 €	-70 483,81 €	-17 811,95 €	-11 432,51 €	-3 639,48 €	-6 461,98 €	-8 332,07 €	-9 706,59 €

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

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
	Augmentation des financements stables d'investissement de la période = (5)							
	217 631,22 €	137 722,31 €	124 815,00 €	132 324,00 €	138 733,00 €	145 125,00 €	150 632,00 €	155 627,00 €
	CAF ou IAF (signe -) provisionnel affecté au FRI = (3)							
	128 523,44 €	132 722,31 €	119 815,00 €	127 324,00 €	133 733,00 €	140 125,00 €	145 632,00 €	150 627,00 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.: 10687/ ESSMS priv.: 106857)							
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106 Réserves)							
	6 441,38 €	5 000,00 €	5 000,00 €	5 000,00 €	5 000,00 €	5 000,00 €	5 000,00 €	5 000,00 €
	Subventions d'investissement (comptes 13)							
	0,00 €	0,00 €						
	Emprunts et dettes assimilées (comptes 16) à plus d'un an							
	50 000,00 €	0,00 €						
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles							
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Comptes de liaison investissement (détachements privés)							
	0,00 €	0,00 €						
	Autres							
	32 866,40 €							
	Diminution des financements stables d'investissement de la période = (6)							
	80 555,02 €	96 210,00 €	97 550,00 €	98 938,00 €	100 374,00 €	98 100,00 €	99 640,00 €	101 150,00 €
	0,00 €							
	57 657,41 €	58 210,00 €	57 550,00 €	58 938,00 €	60 374,00 €	58 100,00 €	59 640,00 €	61 150,00 €
	Remboursements des emprunts antérieurs à plus d'un an (part capital)							
	Acquisition d'immobilisations :							
	Immobilisations incorporelles							
	17 972,01 €	40 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €
	Terrains							
	0,00 €	0,00 €						
	Agencements de terrains							
	0,00 €	0,00 €						
	Constructions							
	3 381,30 €	0,00 €						
	Installations techniques matériel et outillage							
	2 349,84 €	40 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €
	Autres immobilisations corporelles							
	12 240,87 €	0,00 €						
	Immobilisations en cours							
	0,00 €	0,00 €						
	Immobilisations financières							
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement							
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)							
	0,00 €	0,00 €						
	Autres							
	5 025,60 €							
	Comptes de liaison investissement (détachements privés)							
	0,00 €	0,00 €						
	138 976,20 €	41 512,31 €	27 285,00 €	33 386,00 €	38 359,00 €	47 025,00 €	50 992,00 €	54 477,00 €
	Variations du FRI (5) - (6) = (7)							
	374 877,57 €	511 853,77 €	553 366,08 €	580 631,08 €	614 017,08 €	652 376,08 €	689 401,08 €	750 393,08 €
	FRI initial (8)							
	511 853,77 €	553 366,08 €	580 631,08 €	614 017,08 €	652 376,08 €	689 401,08 €	750 393,08 €	804 875,08 €
	Augmentation des financements stables d'exploitation de la période = (10)							
	-107 154,91 €	-70 483,81 €	-17 611,95 €	-11 432,51 €	-3 639,48 €	-6 461,98 €	-8 332,07 €	-9 705,59 €
	CAF ou IAF (signe -) provisionnel affecté au FRI = (4)							
	-107 154,91 €	-70 483,81 €	-17 611,95 €	-11 432,51 €	-3 639,48 €	-6 461,98 €	-8 332,07 €	-9 705,59 €
	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement							
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Comptes de liaison trésorerie (stable) (détachements privés)							
	0,00 €							
	Autres							
	Diminution des financements stables d'exploitation de la période = (11)							
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Reprise à l'investissement des réserves de couverture du BFR							
	Affectation des résultats à l'investissement							
	Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.: 10687 / ESSMS priv.: 106857)							
	Comptes de liaison trésorerie (stable) (détachements privés)							
	Autres							
	Variations du FRI (10) - (11) = (12)							
	-107 154,91 €	-70 483,81 €	-17 611,95 €	-11 432,51 €	-3 639,48 €	-6 461,98 €	-8 332,07 €	-9 706,59 €
	FRI initial (13)							
	-284 308,52 €	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €
	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €	-519 331,82 €
	FRE cumulé de fin de période = (12) + (13) = (14)							
	Diminution des financements stables d'exploitation de la période = (15)							
	28 821,29 €	-28 971,50 €	9 453,05 €	21 953,49 €	34 719,52 €	40 563,02 €	42 659,93 €	44 770,41 €
	Reprise à l'investissement des réserves de couverture du BFR							
	90 569,05 €	120 390,34 €	91 418,84 €	109 871,89 €	122 925,38 €	157 544,30 €	198 107,92 €	240 767,85 €
	Affectation des résultats à l'investissement							
	Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.: 10687 / ESSMS priv.: 106857)							
	Comptes de liaison trésorerie (stable) (détachements privés)							
	Autres							
	Variations du FRI (10) - (11) = (12)							
	-107 154,91 €	-70 483,81 €	-17 611,95 €	-11 432,51 €	-3 639,48 €	-6 461,98 €	-8 332,07 €	-9 706,59 €
	FRI initial (13)							
	-284 308,52 €	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €
	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €	-519 331,82 €
	FRE cumulé de fin de période = (12) + (13) = (14)							
	Diminution des financements stables d'exploitation de la période = (15)							
	28 821,29 €	-28 971,50 €	9 453,05 €	21 953,49 €	34 719,52 €	40 563,02 €	42 659,93 €	44 770,41 €
	Reprise à l'investissement des réserves de couverture du BFR							
	90 569,05 €	120 390,34 €	91 418,84 €	109 871,89 €	122 925,38 €	157 544,30 €	198 107,92 €	240 767,85 €
	Affectation des résultats à l'investissement							
	Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.: 10687 / ESSMS priv.: 106857)							
	Comptes de liaison trésorerie (stable) (détachements privés)							
	Autres							
	Variations du FRI (10) - (11) = (12)							
	-107 154,91 €	-70 483,81 €	-17 611,95 €	-11 432,51 €	-3 639,48 €	-6 461,98 €	-8 332,07 €	-9 706,59 €
	FRI initial (13)							
	-284 308,52 €	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €
	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €	-519 331,82 €
	FRE cumulé de fin de période = (12) + (13) = (14)							
	Diminution des financements stables d'exploitation de la période = (15)							
	28 821,29 €	-28 971,50 €	9 453,05 €	21 953,49 €	34 719,52 €	40 563,02 €	42 659,93 €	44 770,41 €
	Reprise à l'investissement des réserves de couverture du BFR							
	90 569,05 €	120 390,34 €	91 418,84 €	109 871,89 €	122 925,38 €	157 544,30 €	198 107,92 €	240 767,85 €
	Affectation des résultats à l'investissement							
	Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.: 10687 / ESSMS priv.: 106857)							
	Comptes de liaison trésorerie (stable) (détachements privés)							
	Autres							
	Variations du FRI (10) - (11) = (12)							
	-107 154,91 €	-70 483,81 €	-17 611,95 €	-11 432,51 €	-3 639,48 €	-6 461,98 €	-8 332,07 €	-9 706,59 €
	FRI initial (13)							
	-284 308,52 €	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €
	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €	-519 331,82 €
	FRE cumulé de fin de période = (12) + (13) = (14)							
	Diminution des financements stables d'exploitation de la période = (15)							
	28 821,29 €	-28 971,50 €	9 453,05 €	21 953,49 €	34 719,52 €	40 563,02 €	42 659,93 €	44 770,41 €
	Reprise à l'investissement des réserves de couverture du BFR							
	90 569,05 €	120 390,34 €	91 418,84 €	109 871,89 €	122 925,38 €	157 544,30 €	198 107,92 €	240 767,85 €
	Affectation des résultats à l'investissement							
	Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.: 10687 / ESSMS priv.: 106857)							
	Comptes de liaison trésorerie (stable) (détachements privés)							
	Autres							
	Variations du FRI (10) - (11) = (12)							
	-107 154,91 €	-70 483,81 €	-17 611,95 €	-11 432,51 €	-3 639,48 €	-6 461,98 €	-8 332,07 €	-9 706,59 €
	FRI initial (13)							
	-284 308,52 €	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €
	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €	-519 331,82 €
	FRE cumulé de fin de période = (12) + (13) = (14)							
	Diminution des financements stables d'exploitation de la période = (15)							
	28 821,29 €	-28 971,50 €	9 453,05 €	21 953,49 €	34 719,52 €	40 563,02 €	42 659,93 €	44 770,41 €
	Reprise à l'investissement des réserves de couverture du BFR							
	90 569,05 €	120 390,34 €	91 418,84 €	109 871,89 €	122 925,38 €	157 544,30 €	198 107,92 €	240 767,85 €
	Affectation des résultats à l'investissement							
	Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.: 10687 / ESSMS priv.: 106857)							
	Comptes de liaison trésorerie (stable) (détachements privés)							
	Autres							
	Variations du FRI (10) - (11) = (12)							
	-107 154,91 €	-70 483,81 €	-17 611,95 €	-11 432,51 €	-3 639,48 €	-6 461,98 €	-8 332,07 €	-9 706,59 €
	FRI initial (13)							
	-284 308,52 €	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €
	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €	-519 331,82 €
	FRE cumulé de fin de période = (12) + (13) = (14)							
	Diminution des financements stables d'exploitation de la période = (15)							
	28 821,29 €	-28 971,50 €	9 453,05 €	21 953,49 €	34 719,52 €	40 563,02 €	42 659,93 €	44 770,41 €
	Reprise à l'investissement des réserves de couverture du BFR							
	90 569,05 €	120 390,34 €	91 418,84 €	109 871,89 €	122 925,38 €	157 544,30 €	198 107,92 €	240 767,85 €
	Affectation des résultats à l'investissement							
	Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.: 10687 / ESSMS priv.: 106857)							
	Comptes de liaison trésorerie (stable) (détachements privés)							
	Autres							
	Variations du FRI (10) - (11) = (12)							
	-107 154,91 €	-70 483,81 €	-17 611,95 €	-11 432,51 €	-3 639,48 €	-6 461,98 €	-8 332,07 €	-9 706,59 €
	FRI initial (13)							
	-284 308,52 €	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €
	-391 463,43 €	-461 947,24 €	-479 759,19 €	-491 191,70 €	-494 831,18 €	-501 293,16 €	-509 625,23 €	-519 331,82 €
	FRE cumulé de fin de période = (12) + (13) = (14)							
	Diminution des financements stables d'exploitation de la période = (15)							
	28 821,29 €	-28 971,50 €	9 453,05 €	21 953,49 €	34 719,52 €	40 563,02 €	42 659,93 €	44 770,41 €
	Reprise à l'investissement des réserves de couverture du BFR							
	90 569,05 €	120 390,34 €	91 418,84 €	109 871,89 €	122 925,38 €	157 544,30 €	198 107,92 €	240 767,85 €
	Affectation des résultats à l'investissement							
	Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.: 10687 / ESSMS priv.: 106857)							
	Comptes de liaison trésorerie (stable) (détachements privés)							
	Autres							

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période = (18)	95 774,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Augmentation des stocks	0,00 €							
Augmentation des créances (effet volume ou prix)	95 774,36 €							
Diminution des dettes fournisseurs (effet volume ou prix)	0,00 €							
Autres augmentations du BFR	0,00 €							
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période = (19)	693,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Diminution des stocks	0,00 €							
Diminution des créances (effet volume ou prix)	0,00 €							
Augmentation des dettes fournisseurs	449,48 €							
Autres diminutions du BFR	243,72 €							
Variations du BFR = (18) - (19) = (20)	95 081,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BFR initial (21)	331 166,33 €	426 247,51 €	426 247,51 €	426 247,51 €	426 247,51 €	426 247,51 €	426 247,51 €	426 247,51 €
BFR cumulé fin de période = (20) + (21) = (22)	426 247,51 €	426 247,51 €	426 247,51 €	426 247,51 €	426 247,51 €	426 247,51 €	426 247,51 €	426 247,51 €
Variations de la trésorerie sur la période = (7) + (12) - (20) = (23)	-65 259,89 €	-28 971,50 €	9 453,05 €	21 953,49 €	34 719,52 €	40 563,02 €	42 659,33 €	44 770,41 €
Trésorerie initiale = (24)	-240 597,28 €	-305 857,17 €	-334 828,67 €	-325 375,63 €	-303 422,13 €	-268 702,61 €	-228 139,59 €	-185 479,65 €
Trésorerie de fin de période = (23) + (24) = (25)	-305 857,17 €	-334 828,67 €	-325 375,63 €	-303 422,13 €	-268 702,61 €	-228 139,59 €	-185 479,65 €	-140 709,25 €
Variations des financements à court terme = (26)	65 259,89 €							
Liquidités de fin de période = Liquidités de début de période + (23) + (26)	25,00 €	-28 946,50 €	-19 493,45 €	2 460,04 €	37 179,56 €	77 742,58 €	120 402,51 €	165 172,92 €

Contrôle cohérence
avec l'onglet "Bilan Financier" :

FRNG (montant inscrit en D36 du PGEP) :	OK
Trésorerie (montant inscrit en cellule D114 du PGFP) :	OK

Données complémentaires nécessaires au calcul des ratios

Montant cumulé des emprunts en fin d'année (compte 16 hors compte 1680) à plus d'un an	-56 210,00 €	-113 760,00 €	-172 698,00 €	-233 072,00 €	-291 172,00 €	-350 812,00 €	-411 962,00 €
Montant des comptes 165 (ESSMS publics) et 169							
Montant des remboursements de cautions sur l'année (compte 165) (ESSMS publics)	4 559 072,50 €	4 452 881,00 €	4 366 566,00 €	4 268 883,00 €	4 072 919,00 €	3 974 534,00 €	3 874 639,00 €
Montant cumulé des financements stables du FRI en fin d'année (hors amortissements)	6 970 908,43 €	7 010 908,43 €	7 050 908,43 €	7 090 908,43 €	7 130 908,43 €	7 170 908,43 €	7 250 908,43 €
Montant cumulé de facilité immobilière brut en fin d'année (1)							
Mesures correctives le cas échéant (sorties d'immobilisations, etc.)	6 970 908,43 €	7 010 908,43 €	7 050 908,43 €	7 090 908,43 €	7 130 908,43 €	7 170 908,43 €	7 250 908,43 €
Montant cumulé de facilité immobilière brut en fin d'année pris en compte pour le calcul du taux de vélosité	2 923 739,70 €	3 101 463,51 €	3 265 023,51 €	3 438 092,51 €	3 613 570,51 €	3 797 440,51 €	4 181 189,51 €
Montant cumulé des amortissements en fin d'année pris en compte pour le calcul du taux de vélosité							
Mesures correctives le cas échéant	2 923 739,70 €	3 101 463,51 €	3 265 023,51 €	3 438 092,51 €	3 613 570,51 €	3 797 440,51 €	4 181 189,51 €
Montant cumulé des amortissements en fin d'année pris en compte pour le calcul du taux de vélosité	0,00 €	0,00 €					

Taux d'endettement (< 80%)	0,00%	-1,26%	-2,61%	-4,05%	-5,59%	-7,15%	-8,83%	-10,63%
Durée apparente de la dette (< 10 ans)	0,00	-0,90	-1,12	-1,49	-1,79	-2,18	-2,56	-2,92
CAF / Remboursement annuel du capital des emprunts (-+1)	0,37	1,11	1,77	1,97	2,15	2,30	2,30	2,30
Trésorerie en jours	-33,30	-32,70	-31,73	-29,27	-26,85	-21,50	-13,02	3,92%
Taux de CAF en % des produits (hors c747, 751, 775, 777 et 78)	0,63%	1,72%	2,77%	3,11%	3,44%	3,50%	3,56%	3,62%
Taux de vélosité global des immobilisations (1)	41,94%	44,24%	46,31%	48,46%	50,67%	52,98%	55,29%	57,66%
Marge brute d'exploitation (hors c747 et 757)	58 872,13 €	105 172,27 €	129 964,05 €	141 945,49 €	154 149,52 €	155 691,02 €	157 247,93 €	158 820,41 €
Taux de marge brute d'exploitation en % des produits courants (hors c747 et 757)	1,72%	2,96%	3,53%	3,81%	4,08%	4,08%	4,08%	4,08%

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

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

BIENS		2024	Réel 2025 (1)	FINANCEMENTS		2024	Réel 2025 (1)
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles brutes		23 052,00 €	23 052,00 €	Apports, dotations, réserves et fonds propres		1 059 499,02 €	1 065 938,98 €
Immobilisations corporelles brutes		6 929 894,42 €	6 947 856,43 €	Excédents affectés à l'investissement		721 545,14 €	721 545,14 €
- Terrains				Subventions 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		6 196 925,00 €	244 374,88 €	Provisions pour renouvellement des immobilisations			
- Installations techniques, matériel et outillage		245 711,67 €	493 726,60 €	Fonds dédiés à l'investissement (3)		152 449,02 €	152 449,02 €
- Autres immobilisations corporelles		485 004,74 €		Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		961 935,85 €	954 278,44 €
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours				Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)		27 640,80 €	27 640,80 €
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (2)				Dépôts et cautionnements reçus		2 731 984,05 €	2 905 446,70 €
				Amortissements des immobilisations corporelles		2 243,01 €	2 415 612,96 €
				- Agencements de terrain		2 274 211,71 €	157 804,28 €
				- Constructions		304 625,26 €	332 029,46 €
				- Autres immobilisations corporelles		13 533,00 €	18 293,00 €
Immobilisations financières		50,00 €	50,00 €	Amortissement des immobilisations incorporelles		-28 277,73 €	-28 277,73 €
Amortissements comptables excédentaires différés (3)				Dépenses refusées par l'autorité de tarification (3) (6)			
Charges à répartir sur plusieurs exercices				Dépréciation des immobilisations			
Autres				Autres (7)			
Comptes de liaison investissement (3)				Compte de liaison investissement (3) (8)			
Total II		6 952 986,42 €	6 970 958,43 €	Total I		7 327 853,99 €	7 482 812,20 €
		0,00 €	0,00 €			374 877,57 €	511 853,77 €
Actifs stables d'exploitation				Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)			
Report à nouveau déficitaire (4)		351 815,75 €	304 308,52 €	Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR		20 000,00 €	20 000,00 €
Résultat déficitaire (4)			107 154,91 €	Réserves de compensation des déficits		47 507,23 €	
Créances glissantes				Résultat excédentaire (4)			
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (3)				Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (4)			
				Provisions pour risques et charges			
				Fonds dédiés à l'exploitation (3)			
				Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers			
				Autres			
Compte de liaison trésorerie (stable)				Compte de liaison trésorerie (stable)			
Total IV		351 815,75 €	411 463,43 €	Total III		67 507,23 €	20 000,00 €
		284 308,52 €	391 463,43 €			0,00 €	0,00 €
		0,00 €	0,00 €			90 569,05 €	120 390,34 €
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks et en-cours				Avances reçues			
Créances et acomptes versés				Fournisseurs			
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients		259 040,88 €	243 981,86 €	Dettes sociales et fiscales		131 357,69 €	131 807,15 €
Créances diverses d'exploitation		203 386,20 €	314 239,58 €	Dettes diverses d'exploitation			
Créances irrécouvrables admises en non valeur (5)				Produits constatés d'avance			
Charges constatées d'avance		9 481,25 €	9 516,92 €	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Dépenses pour congés payés				Fonds déposés par les résidents			
Autres			14 541,46 €	Autres		9 384,31 €	349,88 €
							23 855,28 €
Compte de liaison d'exploitation				Compte de liaison d'exploitation			
Total VI		471 908,33 €	582 259,82 €	Total V		140 742,00 €	156 012,31 €
		331 166,33 €	426 247,51 €			0,00 €	0,00 €
Liquidités				Excédent de financement d'exploitation (VI-V)			
Valeurs mobilières de placement				Financements à court terme		3 268,00 €	
Disponibilités		25,00 €	25,00 €	Fournisseurs d'immobilisations			
Autres				Fonds des majeurs protégés			
				Concours bancaires courants			
				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus		230 000,00 €	300 000,00 €
				Autres (dont emprunts à un an au plus)		6 015,92 €	5 474,07 €
Compte de liaison trésorerie				Compte de liaison trésorerie			
Total VIII		25,00 €	25,00 €	Total VII		1 338,36 €	408,10 €
		0,00 €	0,00 €			240 622,28 €	305 882,17 €
Trésorerie positive (VIII-VII)				Trésorerie négative (VIII-VI)			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)		7 776 735,50 €	7 964 706,68 €	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+II+V+VII)		7 776 735,50 €	7 964 706,68 €

Ratios d'analyse financière				
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				
1.1. Indépendance financière (<50%)	$\frac{\text{Emprunts (comptes 16, hors c/165, c/168 et c/169)} \times 100}{\text{Financements stables du FRI (hors amortissements cumulés)}}$	20,99%	0,00%	
1.2. Apurement de la dette (>2)	$\frac{\text{Immobilisations nettes amortissables}}{\text{Dettes financières à moyen et long terme}}$	4,37	0,00	
1.3. Durée apparente de la dette	$\frac{\text{Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/168 et c/169)}}{\text{CAF}}$	5,51	0,00	
2. Patrimoine immobilier				
2.1. Valeur des immobilisations (1)				
Construction	Solde créditeur des comptes 28	36,70%	36,90%	
Installations techniques, matériel et outillage	Solde débiteur des comptes 21 correspondants	61,42%	64,57%	
Autres immobilisations corporelles		62,81%	67,25%	
3. Equilibres du bilan				
3.1 a. Fonds de roulement en jours d'exploitation				
Fonds de roulement d'investissement (FRI)				
Fonds de roulement d'exploitation (FRE)				
Fonds de roulement net global (FRNG)				
3.1 b. Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation	$\frac{\text{FRI ou FRE ou FRNG} \times 365}{\text{Total classe 6 (charges décaissables uniquement)}}$	42,67	57,03	
3.1 c. Trésorerie en jours d'exploitation	$\frac{\text{BFR} \times 365}{\text{Trésorerie} \times 365}$	-32,36	-43,62	
3.2. Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation	$\frac{\text{Total classe 6 (charges décaissables uniquement)}}{\text{Solde des comptes 141 et 10685} \times 365}$	10,31	13,41	
4. Rotation des postes d'exploitation en jours				
4.1. Stocks (10-20 j)	$\frac{\text{Stocks (solde débiteur classe 31) \times 365}}{\text{Total des consommations (comptes 601 à 603)}}$	0,00	0,00	
4.2. Créances (< 30 j)	$\frac{\text{Solde débiteur comptes 411} \times 365}{\text{Total des produits (comptes 70 et 71)}}$	0,00	0,00	
4.3. Dettes fournisseurs (< 45 j)	$\frac{\text{Solde créditeur comptes 401} \times 365}{\text{Total des charges (comptes 60 à 62)}}$	52,78	50,76	
4.4. Dettes sociales et dettes fiscales	$\frac{\text{Solde créditeur comptes 43 et 44} \times 365}{\text{Total des charges (comptes 63 et 645 à 647)}}$	0,00	0,00	
5. Autres				
5.1. Taux de CAF (6 à 10%)	$\frac{\text{CAF} \times 100}{\text{Total classe 7 (sauf c/717, 757, 775, 777 et 78) - c/709 et 713}}$	5,16%	0,65%	
5.2. Taux de réserve de compensation des déficits	$\frac{\text{Réserva de compensation des déficits (c/ 10686 ou c/ 106850) \times 100}}{\text{Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/ 787) - c/ 709 et 713}}$	0,00%	0,00%	
5.3. Taux de marge brute d'exploitation	$\frac{\text{(Comptes 70 à 75 - Charges c/60 à 65) \times 100}}{\text{Comptes 70 à 75 - c/709 et c/713}}$	6,38%	1,72%	

(1) : Dénominateurs à corriger des soldes débiteurs des comptes 23 correspondants le cas échéant

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

Informations complémentaires pour le calcul des ratios			
	2024	2025	
Solde débiteur comptes 41 au 31/12			
CAF/AF	174 668,98 €		
Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	3 206 702,06 €		
Total des consommations (comptes 601 à 603)	0,00 €		
Total comptes 60 à 62	908 440,58 €		
Total comptes 63 et 645 à 647	686 575,03 €		
Total compte 6511 (inscrits en produits)	0,00 €		0,00 €
Total comptes 60 à 65	3 226 980,04 €		
Total comptes 70 et 71	3 111 490,63 €		
Total des produits (sauf c/717, 757, 775, 777 et 78)	3 383 937,53 €		3 297 502,66 €
Total comptes 709 et 713	0,00 €		0,00 €
Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/ 787)	3 383 499,44 €		3 297 148,53 €
Marge brute d'exploitation	215 915,46 €		56 873,55 €
Produits courants d'exploitation (Comptes 70 à 75 - c/ 709 et 713)	3 383 499,44 €		3 297 148,53 €

Tableau de répartition des charges communes et opérations faites en commun

Préconisation de remplissage : la somme des budgets (2) + (3) devrait être égale à (1)

[illegible]

[illegible]

	Montant des quotes-parts des opérations faites en commun				0%			0%
	Quote-part des frais de siège				0%			0%
	Quotes-parts Autres opérations faites en commun				0%			0%
					0%			0%
Total		-	€	-	€	0%	€	0%

[illegible]

0%	
0%	- €

0%	
0%	
0%	
0%	
0%	- €

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN

Précisions et consignes de remplissage :

Cet onglet fournit des informations complémentaires au bilan financier sur les opérations relatives à des contrats de crédit-bail et/ou des locations mobilières ou immobilières (informations pourront être utiles pour effectuer un retraitement sur les différentes composantes de la CAF, afin que cette dernière ne soit pas biaisée par une situation immobilière engagements reçus et donnés peuvent être utilement mentionnés dans le rapport budgétaire et financier (engagements de retraite, litiges non provisionnés, garanties bancaires, etc.)).



L'information est à présenter opération par opération. Pour ajouter une nouvelle ligne de saisie, cliquer sur le bouton à gauche du tableau

Il convient de saisir dans le tableau l'information la plus détaillée possible permettant :

- d'avoir une bonne compréhension du contrat (identité du cocontractant, nature, date et durée du contrat), en explicitant le cas échéant les clauses particulières dans le rapport
- d'apprécier les engagements du gestionnaire non traduits dans le bilan financier, en termes de sorties de trésorerie futures (redevances restant à payer) ;
- de reconstituer la valeur nette de l'actif correspondant à l'investissement (prix d'achat résiduel) et de mesurer l'impact total de cet investissement sur la trésorerie des ESSM: redevances payées et restant à payer).

Raison sociale du cocontractant	Nature du contrat	Date du contrat	Durée du contrat	Redevances payées		Moins de 1 an
				de l'exercice	cumulées	
Total				0,00 €	0,00 €	0,00 €



de longue durée. Au besoin, ces lière différente. Les autres es, etc.).

ort budgétaire et financier ;

S du périmètre (montant cumulé des

Redevances restant à payer selon échéances

de 1 à 5 ans	+ de 5 ans	Total restant	Prix d'achat résiduel
0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Raison sociale :	EHPAD LES OMBELLES
FINESSE :	740750225

Capacité installée dont (à préciser) :

HP	62	don UHR	don PASA	HT	AI
----	----	---------	----------	----	----

Eléments entrant dans le calcul du forfait global dépendance (à préciser) :

Forfait global de l'exercice 2025				Forfait global de l'exercice 2026			
Nombre de soins GIR	Nombre de personnes âgées	Valeur point GIR départementale	Nombre de points GIR	Nombre de points GIR	Nombre de personnes âgées	Valeur point GIR départementale	Valeur point GIR
54 438	62	7,79	54 422	54 422	62	7,79	7,79

Eléments entrant dans le calcul du forfait global soins (à préciser) :

Au 30 juin de l'exercice 2025		Au 30 juin de l'exercice 2026	
OSAP	745,00	OSAP	745,00
OSAP	188,00	OSAP	1 226,74

Annexe 5A: Tableau de présentation tarifaire d'un établissement hébergeant des personnes âgées dépendantes, d'une petite unité de vie ou d'un accueil de jour

Pour la remplir, voir les étapes
dans le guide
du forfait global unique

N° de comptes M22	Présentation des charges		Hébergement		Dépendance		Soins		Soins et entretien de l'autonomie		Total	
	Initiale		Réel 2023 (ou anticipé 2023)	Prévo 2026	Réel 2023 (ou anticipé 2023)	Prévo 2026	Réel 2023 (ou anticipé 2023)	Prévo 2026	Réel 2023 (ou anticipé 2023)	Prévo 2026	Réel 2023 (ou anticipé 2023)	Prévo 2026
60	ACHATS ET VARIATIONS STOCKS, sauf 602, 603, 608										0,00 €	0,00 €
602	ACHATS STOCKS, AUTRES APPROVISIONNEMENTS, sauf 6021, 60222 et 60226										0,00 €	0,00 €
6021	Produits pharmaceutiques et produits à usage médical										0,00 €	0,00 €
60222	Produits d'entretien (1)										0,00 €	0,00 €
60226	Fournitures hospitalières, sauf 602261 "Couches, alèses et produits absorbants" (1)										0,00 €	0,00 €
602261	Couches, alèses et produits absorbants										0,00 €	0,00 €
603	VARIATIONS STOCKS, sauf 60321 et 60322										0,00 €	0,00 €
60321	Variation des stocks des produits pharmaceutiques et à usage médical										0,00 €	0,00 €
60322	Fournitures consommables, (sauf 603226) (1)										0,00 €	0,00 €
603226	Fournitures hospitalières, sauf 6032261 "Couches, alèses et produits absorbants" (1)										0,00 €	0,00 €
6032261	Couches, alèses et produits absorbants		130 830,00 €	129 153,00 €							130 830,00 €	129 153,00 €
606	ACHATS NON STOCKS DE MATIÈRES ET FOURNITURES, sauf 60622, 60626 et 6066											
60622	Produits d'entretien (1)		70,00%	70,00%	30,00%	30,00%			0,00%	0,00%	17 823,11 €	16 565,72 €
60626	Fournitures hospitalières, sauf 606261 "Couches, alèses et produits absorbants" (1)		12 335,19 €	11 536,02 €	5 266,52 €	4 969,70 €						
606261	Couches, alèses et produits absorbants		70,00%	70,00%	30,00%	30,00%			0,00%	0,00%	6 808,65 €	6 481,31 €
6066	Fournitures médicales		4 023,95 €	4 023,95 €	20 621,70 €	20 621,70 €					24 330,73 €	22 173,14 €
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement				24 330,79 €	22 870,94 €					27 950,35 €	26 245,11 €
713	Variation des stocks, sur cessions de productions, produits finis (dépenses)						27 100,35 €	26 245,13 €			0,00 €	0,00 €

	Initié	Hébergement	Dépendance	Soin	Total
	Réel 2025 (ou antérieur 2025)	Prévo 2026	Réel 2025 (ou antérieur 2025)	Prévo 2026	Réel 2025 (ou antérieur 2025)
61	SERVICES EXTÉRIEURS sauf 6111, 6121, 6137, 6151, 6152 et 6181	149 345,10 €	125 822,25 €	748,24 €	125 835,47 €
6111	Prestations à caractère médical		133,26 €		133,26 €
6121	Locataire médical			1 000,00 €	1 000,00 €
6137	Locataire médical				
6151	Maintenance et réparation du matériel médical			16 431,44 €	13 843,49 €
6152	Maintenance du matériel médical			459,08 €	345,18 €
6181	Entretien des locaux médicaux			4 454,86 €	3 763,24 €
62	AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS ET 621, 6213, 6223, 62421 et 628	20 658,11 €	5 768,21 €		
621	AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS ET ÉTABLISSEMENT sauf 6213	11 515,92 €			
6213	Personnel extérieur à l'établissement : personnel médical et paramédical	14 194,86 €			
6223	Frais externes médicaux				
62421	(Transports d'urgence) Accueil de jour			33 121,32 €	
628	Autres services extérieurs Divers sauf 6281, 6283 et 6288	409 706,52 €	420 000,00 €		
6281	Blanchissage à l'extérieur (1)	70,00%	30,00%		
6283	Nettoyage à l'intérieur (1)	70,00%	30,00%		
6288	Autres	7 716,93 €	5 000,00 €		
631	IMPOITS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS SUR RÉMUNÉRATIONS (administration des impôts)	39 730,78 €	39 900,00 €		
633	Dont personnel affecté aux fonctions de blanchissage, de nettoyage et au service des impôts (1)		17 027,48 €		
633	Dont autres enseignants, aides médicales pédagogiques et accompagnants éducatifs et sociaux (1)		17 100,00 €		
633	IMPOITS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS SUR RÉMUNÉRATIONS (autres expatriés)	22 713,24 €	23 314,74 €		
633	Dont personnel affecté aux fonctions de blanchissage, de nettoyage et au service des impôts (1)		12 257,01 €		
635	Dont autres enseignants, aides médicales pédagogiques et accompagnants éducatifs et sociaux (1)				
635	AUTRES IMPOITS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS (administration des impôts)				
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes) et report d'impôts (autres impôts)				
637/638					

1). Répartition appliquée par le gestionnaire (charges communes)

[illegible]

CADRE NORMALISE DE PRESENTATION DES DOCUMENTS ANNEXES PREVUS A L'ARTICLE R. 314-223 DU CODE DE L'ACTION SOCIALE
ET DES FAMILLES

Exercice :

2026

N° FINESS (entité juridique) :

740790217

Organisme gestionnaire :

CCAS DE VIRY

Etablissements et services relevant du périmètre de l'EPRD :

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



FICHE D'AUTO-CONTRÔLE A TITRE D'INFORMATION	Finess ET: →	Consolidation	Modèle vierge	740790225
Cet onglet a été ajouté à titre expérimental. Il n'est pas protégé. En cas de modification, le bon fonctionnement des formules ne peut être garanti.				
Résultats d'autocontrôles (réalisé N) :	Modèles concernés			
Nombre global d'ETPR salariés > 0	Tous		VU	
Nombre global d'ETPR salariés < 1 000	Tous		VU	
Nombre global d'ETPT salariés > 0	EHPAD-AJA		VU	
Nombre global d'ETPT salariés < 1000	EHPAD-AJA		VU	
Nombre global d'ETPR salariés = cumul ETPR par section	EHPAD-AJA		VU	
Nombre global d'ETPR salariés AS-AMP-AES > 0	EHPAD-AJA		VU	
Nombre d'ETPR salariés sur forfait "soins" > 0	FAM-SAMSAH			
Nombre d'ETPR salariés sur forfait "soins" < Nombre global d'ETPR salariés	FAM-SAMSAH			
Rémunérations globales salariés > 0	Tous		VU	
Rémunérations globales salariés AS-AMP-AES > 0	EHPAD-AJA		VU	
Rémunérations globales salariés = cumul rémunérations par section	EHPAD-AJA		VU	
Augmentation N-1/N du nombre global d'ETPR > +/-10%	Tous		VU	
Augmentation N-1/N des rémunérations globales salariés > +/- 10%	Tous		> +/-10%	
Valeurs de référence à titre d'information (réalisé N) :				
Nombre de places installées EHPAD-AJA (Saisie manuelle pour le calcul des taux d'encadrement)	EHPAD-AJA			
Nombre de places installées ESSMS hors EHPAD-AJA (Saisie manuelle pour le calcul des taux d'encadrement)	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS			
Nombre global d'ETPT salariés - Toutes catégories	EHPAD-AJA			50,54
Nombre global d'ETPR salariés - Toutes catégories	Tous	0,00		50,54
Taux d'encadrement salariés - Toutes catégories (base ETPT)	EHPAD-AJA			nc
Taux d'encadrement salariés - Toutes catégories (base ETPR)	Tous	0,00		nc
Rémunérations globales salariés - Toutes catégories	Tous	0,00 €	2 640 533,00 €	
Salaire moyen brut chargé salariés - Toutes catégories	Tous	nc	52 246,40 €	
Nombre global d'ETPT salariés - Direction/adm.	EHPAD-AJA			3,90
Nombre global d'ETPR salariés - Direction/adm.	EHPAD-AJA			3,90
Taux d'encadrement salariés - Direction/adm. (base ETPT)	EHPAD-AJA			nc
Rémunérations globales salariés - Direction/adm.	EHPAD-AJA			225 646,34 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Direction/adm.	EHPAD-AJA			57 858,04 €
Nombre global d'ETPT salariés - Cuisine/SG.	EHPAD-AJA			2,69
Nombre global d'ETPR salariés - Cuisine/SG.	EHPAD-AJA			2,69
Taux d'encadrement salariés - Cuisine/SG. (base ETPT)	EHPAD-AJA			nc
Rémunérations globales salariés - Cuisine/SG.	EHPAD-AJA			117 962,55 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Cuisine/SG.	EHPAD-AJA			43 852,25 €
Nombre global d'ETPT salariés - Animation/service_soc.	EHPAD-AJA			1,00
Nombre global d'ETPR salariés - Animation/service_soc.	EHPAD-AJA			1,00
Taux d'encadrement salariés - Animation/service_soc. (base ETPT)	EHPAD-AJA			nc
Rémunérations globales salariés - Animation/service_soc.	EHPAD-AJA			49 431,05 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Animation/service_soc.	EHPAD-AJA			49 431,05 €
Nombre global d'ETPT salariés - ASH.	EHPAD-AJA			18,32
Nombre global d'ETPR salariés - ASH.	EHPAD-AJA			18,32
Taux d'encadrement salariés - ASH. (base ETPT)	EHPAD-AJA			nc
Rémunérations globales salariés - ASH.	EHPAD-AJA			890 059,79 €
Salaire moyen brut chargé salariés - ASH.	EHPAD-AJA			48 584,05 €
Nombre global d'ETPT salariés - AS/AES/AMP.	EHPAD-AJA			16,40
Nombre global d'ETPR salariés - AS/AES/AMP.	EHPAD-AJA			16,40
Taux d'encadrement salariés - AS/AES/AMP. (base ETPT)	EHPAD-AJA			nc
Rémunérations globales salariés - AS/AES/AMP.	EHPAD-AJA			904 190,00 €
Salaire moyen brut chargé salariés - AS/AES/AMP.	EHPAD-AJA			55 133,54 €
Part des ETP AS/AMP/AES imputés sur section "soins" (*)	EHPAD-AJA			70,0%
Nombre global d'ETPT salariés - Psychologues	EHPAD-AJA			0,60
Nombre global d'ETPR salariés - Psychologues	EHPAD-AJA			0,60
Taux d'encadrement salariés - Psychologues (base ETPT)	EHPAD-AJA			nc
Rémunérations globales salariés - Psychologues	EHPAD-AJA			33 719,66 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Psychologues	EHPAD-AJA			56 199,43 €
Nombre global d'ETPT salariés - Infirmiers	EHPAD-AJA			7,35
Nombre global d'ETPR salariés - Infirmiers	EHPAD-AJA			7,35
Taux d'encadrement salariés - Infirmiers (base ETPT)	EHPAD-AJA			nc
Rémunérations globales salariés - Infirmiers	EHPAD-AJA			390 236,87 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Infirmiers	EHPAD-AJA			53 093,45 €
Nombre global d'ETPT salariés - Autres aux. méd.	EHPAD-AJA			0,00
Nombre global d'ETPR salariés - Autres aux. méd.	EHPAD-AJA			0,00
Taux d'encadrement salariés - Autres aux. méd. (base ETPT)	EHPAD-AJA			nc
Rémunérations globales salariés - Autres aux. méd.	EHPAD-AJA			0,00 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Autres aux. méd.	EHPAD-AJA			nc
Nombre global d'ETPT salariés - Pharmaciens/prép.	EHPAD-AJA			0,00
Nombre global d'ETPR salariés - Pharmaciens/prép.	EHPAD-AJA			0,00
Taux d'encadrement salariés - Pharmaciens/prép. (base ETPT)	EHPAD-AJA			nc
Rémunérations globales salariés - Pharmaciens/prép.	EHPAD-AJA			0,00 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Pharmaciens/prép.	EHPAD-AJA			nc
Nombre global d'ETPT salariés - Médecins	EHPAD-AJA			0,28
Nombre global d'ETPR salariés - Médecins	EHPAD-AJA			0,28
Taux d'encadrement salariés - Médecins (base ETPT)	EHPAD-AJA			nc

Rémunérations globales salariés - Médecins	EHPAD-AJA		29 286,74 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Médecins	EHPAD-AJA		104 595,50 €
Nombre global d'ETPR salariés - Direction/enc.	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00	0,00
Taux d'encadrement salariés - Direction/enc. (base ETPR)	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Rémunérations globales salariés - Direction/enc.	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00 €	0,00 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Direction/enc.	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Nombre global d'ETPR salariés - Administration/gestion	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00	0,00
Taux d'encadrement salariés - Administration/gestion (base ETPR)	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Rémunérations globales salariés - Administration/gestion	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00 €	0,00 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Administration/gestion	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Nombre global d'ETPR salariés - SG	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00	0,00
Taux d'encadrement salariés - SG (base ETPR)	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Rémunérations globales salariés - SG	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00 €	0,00 €
Salaire moyen brut chargé salariés - SG	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Nombre global d'ETPR salariés - Restauration	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00	0,00
Taux d'encadrement salariés - Restauration (base ETPR)	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Rémunérations globales salariés - Restauration	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00 €	0,00 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Restauration	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Nombre global d'ETPR salariés - Enseignement/socio_éduc.	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00	0,00
Taux d'encadrement salariés - Enseignement/socio_éduc. (base ETPR)	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Rémunérations globales salariés - Enseignement/socio_éduc.	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00 €	0,00 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Enseignement/socio_éduc.	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Nombre global d'ETPR salariés - Paramédical.	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00	0,00
Taux d'encadrement salariés - Paramédical. (base ETPR)	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Rémunérations globales salariés - Paramédical.	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00 €	0,00 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Paramédical.	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Nombre global d'ETPR salariés - Médical	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00	0,00
Taux d'encadrement salariés - Médical (base ETPR)	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Rémunérations globales salariés - Médical	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00 €	0,00 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Médical	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Nombre global d'ETPR salariés - Autres fonctions	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00	0,00
Taux d'encadrement salariés - Autres fonctions (base ETPR)	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		
Rémunérations globales salariés - Autres fonctions	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS	0,00 €	0,00 €
Salaire moyen brut chargé salariés - Autres fonctions	FAM-SAMSAH / Autres ESSMS		

(*) Hors EHPAD relevant de l'expérimentation du forfait global unique

(*) Nombre d'ETP et charges inscrits au tableau prévisionnel des emplois rémunérés annexé au cadre EPRI de l'année N-1

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

PERSONNEL (une ligne par emploi)	Emploi permanent (P) / temporaire (T)	Nombre d'ETP inscrits à l'EPRD 2025 (*)	EPRD 2026				Charges relatives au personnel extérieur à l'établissement 2025 (*)	EPRD 2026				EPRD N			
			Nombre d'ETP	Hébergement en ETP	Dépendance en ETP	Sans en ETP		Charges relatives au personnel à l'établissement	IMPUTATION à la section "Hébergement"	IMPUTATION à la section "Dépendance"	IMPUTATION à la section "Sans"	Sans et entrées de l'autonomie en ETP	Charges relatives au personnel extérieur à la section "Sans et entrées de l'autonomie"		
DIRECTION - ADMINISTRATION															
Directeur	P	0,00	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	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 - DIETETICIEN															
Ouvrier professionnel	P	0,00	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Ouvrier professionnel	T														
Agent de service général	P														
Agent de service général	T														
Dietéticien	P														
Dietéticien	T														
Autre personnel de cuisine - services généraux	P														
Autre personnel de cuisine - services généraux	T														
ANIMATION - SERVICE SOCIAL															
Animateur social	P	0,00	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Animateur social	T														
Autre personnel d'animation - service social	P														
Autre personnel d'animation - service social	T														
ASH - agents de service affectés aux fonctions de blanchissage, nettoyage et service des repas															
ASH - agents de service affectés aux fonctions de blanchissage, nettoyage et service des repas	P	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
ASH - agents de service affectés aux fonctions de blanchissage, nettoyage et service des repas	T														
AIDES SOIGNANTS, AIDES MEDICO-PEDAGOGIQUES ET ACCOMPAGNANTS EDUCATIFS ET SOCIAUX															
Aide-soignant non assistant de soins en gérontologie	P	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
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															
Psychologue	P	0,00	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Psychologue	T														
INFIRMIERS															
Infirmier coordonnateur	P	0,00	0,00				100%	0,00	0,00	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 €
Massueur-kinésithérapeute	P		0,00	0,00								
Massueur-kinésithérapeute	T											
Ergothérapeute	P											
Ergothérapeute	T											
Pédicure-Podologue	P											
Pédicure-Podologue	T											
Psychomotricien, rééducateur en psychomotricité	P											
Psychomotricien, rééducateur 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 €
Pharmacien	P		0,00	0,00								
Pharmacien	T											
Préparateur en pharmacie	P											
Préparateur en pharmacie	T											
MEDECIN										100%	0,00	0,00 €
Médecin coordonnateur	P		0,00	0,00								
Médecin coordonnateur	T											
Médecin généraliste	P											
Médecin 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	0,00	0,00	0,00	0,00 €

(*) Montants d'EIP et charges inscrits au tableau prévisionnel des emplois rémunérés annexé au cadre EPRD de l'annex N-1

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)

Comptes / intitulés (*)	Assiette	Taux	Montant
63 Impôts, taxes et versements assimilés			55 000,00 €
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)	1 838 711,00 €	2,99%	55 000,00 €
6331 Versement transport			
6332 Allocation logement			
6333 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	1 838 711,00 €	2,99%	55 000,00 €
6338 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations			
645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance			
6451 Personnel non médical	1 838 711,00 €	39,72%	730 322,00 €
64511 Cotisations à l'URSSAF	1 838 711,00 €	39,72%	730 322,00 €
Sur totalité des salaires	1 838 711,00 €	39,72%	730 322,00 €
Sur salaires plafonnés (tranche A)	1 838 711,00 €	39,72%	730 322,00 €
URSSAF prévoyance			
64512 Cotisations aux mutuelles			
64513 Cotisations aux caisses de retraite			
64514 Cotisations à l'ASSEDIC			
64515 Cotisations à la CNRACL (établissements publics)			
64518 Cotisations aux autres organismes sociaux (à préciser)			
6452 Personnel médical	0,00 €	0,00%	0,00 €
64521 Cotisations à l'URSSAF	0,00 €	0,00%	0,00 €
Sur totalité des salaires			
Sur salaires plafonnés (tranche A)			
URSSAF prévoyance			
64522 Cotisations aux mutuelles			
64523 Cotisations aux caisses de retraite			
64524 Cotisations à l'ASSEDIC			
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	1 838 711,00 €	0,90%	16 500,00 €
6471 Prestations versées pour le compte du FNAL	1 838 711,00 €	0,90%	16 500,00 €
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

RAPPORT ACCOMPAGNANT L'ÉTAT PRÉVISIONNEL DES RECETTES ET DES DÉPENSES (EPRD) 2026 DE L'EHPAD LES OMBELLES DE VIRY

Viry, le 16 Juin 2026

SOMMAIRE

1. Introduction
2. Présentation de l'établissement
3. Contexte général et enjeux 2026
4. Bilan de l'exercice 2025
5. Analyse de l'activité 2026
6. Compte de résultat prévisionnel 2026
7. Analyse détaillée des charges
8. Analyse détaillée des produits
9. Politique de ressources humaines et maîtrise de la masse salariale
10. Analyse financière et équilibres budgétaires
11. Analyse patrimoniale et politique d'investissement
12. Gestion de la dette et trésorerie
13. Plan Global de Financement Pluriannuel (PGFP)
14. Perspectives 2026-2027
15. Conclusion

1. INTRODUCTION

Le présent rapport accompagne l'État Prévisionnel des Recettes et des Dépenses (EPRD) 2026 de l'EHPAD Les Ombelles.

Il a pour objet de présenter les hypothèses budgétaires retenues pour l'exercice 2026 ainsi que les orientations stratégiques permettant de poursuivre le redressement financier engagé depuis 2025.

L'exercice 2026 constitue une étape importante dans la consolidation de l'établissement après plusieurs années marquées par :

- une baisse du taux d'occupation ;
- des difficultés de recrutement ;
- un recours important à l'intérim ;
- une fermeture de 10 chambres
- des tensions financières récurrentes.

Les actions engagées en 2025 permettent aujourd'hui d'aborder l'exercice 2026 avec des perspectives plus favorables.

2. PRÉSENTATION DE L'ÉTABLISSEMENT

L'EHPAD Les Ombelles est un établissement public territorial géré par le CCAS de Viry.

Historique :

- Ouverture en décembre 1993 avec 40 places ;
- Médicalisation en 2004 ;
- Extension à 62 places en 2011 ;
- Nouveau bâtiment en 2012 ;
- Signature du CPOM 2020-2024 prorogé jusqu'en 2026.

L'établissement accueille aujourd'hui 62 résidents en hébergement permanent dont une unité protégée dédiée aux personnes présentant des troubles cognitifs.

3. CONTEXTE GÉNÉRAL ET ENJEUX 2026

L'année 2026 s'inscrit dans un contexte plus favorable marqué par :

- la réouverture complète de l'unité fermée de 10 places ;
- la stabilisation des équipes ;
- la suppression du recours à l'intérim ;
- l'amélioration du taux d'occupation ;
- la mise en œuvre du tarif différencié hébergement (+5 %).
- Renégociation de plusieurs contrats de prestations et de fourniture.

Les objectifs stratégiques sont :

Axe 1 : Consolider le redressement financier

Axe 2 : Préserver la qualité d'accompagnement

Axe 3 : Renforcer l'attractivité RH

Axe 4 : Préparer le futur CPOM

Axe 5 : Moderniser progressivement le patrimoine

4. BILAN DE L'EXERCICE 2025

L'exercice 2025 a constitué une année de transition.

Résultat 2025 :

Déficit : -107 155 €

Ce résultat n'a été que partiellement impacté par des mesures dont les effets financiers ne seront pleinement visibles qu'en 2026.

5. ANALYSE DE L'ACTIVITÉ 2026

Taux d'occupation

Mois	Taux
Janvier	99 %
Février	95 %
Mars	98 %
Avril	99 %
Mai	99 %

Taux moyen supérieur à :

98 %

Ce résultat est exceptionnel dans le contexte actuel du secteur EHPAD.

Journées réalisées

Au 9 juin 2026 :

9 670 journées réalisées

Admissions

Depuis le début de l'exercice :

9 admissions

Âge moyen : 86 ans

La dépendance des résidents demeure élevée et nécessite le maintien d'un accompagnement renforcé.

6. COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL 2026

	Réalisé 2024	Réalisé 2025	EPRD 2026
Charges Groupe 1	684 677 €	706 876 €	703 098 €
Charges Groupe 2	2 361 876 €	2 408 869 €	2 650 295 €
Charges Groupe 3	392 140 €	415 342 €	383 568 €
Total Charges	3 438 694 €	3 531 087 €	3 736 961 €
Produits Groupe 1	3 105 954 €	3 244 177 €	3 519 970 €
Produits Groupe 2	336 942 €	129 702 €	100 150 €
Produits Groupe 3	43 306 €	50 053 €	46 358 €
Total Produits	3 486 201 €	3 423 932 €	3 666 477 €
Résultat	+47 507 €	-107 155 €	-70 484 €

Le déficit prévisionnel est ramené à :

-70 484 €

soit :

-1,9 % des produits

L'amélioration par rapport à 2025 est de :

+36 671 € soit le tiers du déficit 2025

7. ANALYSE DÉTAILLÉE DES CHARGES

Groupe 1 – Exploitation courante

703 098 € soit -0.5% versus ERRD 2025

Les dépenses sont prévues en légère baisse par rapport à 2025 malgré :

- l'inflation attendue sur l'année 2026 ;
- l'activité plus importante (Taux d'occupation élevé attendu sur l'ensemble de l'année)
- le fonctionnement à plein sur l'année complète de l'unité réouverte. »

Les effets de la renégociation des contrats engagée en 2025 commencent à produire leurs résultats.

Groupe 2 – Personnel

2 650 295 € soit +10% versus ERRD 2025

Ce poste représente :

70,9 % des dépenses

L'évolution résulte principalement :

- de la réouverture de l'unité fermé ;
- des mesures statutaires nationales ;
- du maintien des effectifs nécessaires à la qualité des soins.
- du choix de ne plus recourir à l'interim sauf situation exceptionnelle

Groupe 3 – Structure

383 568 € soit -7.5% versus ERRD 2025

La baisse du groupe 3 traduit :

La baisse du groupe 3 traduit :

- une meilleure maîtrise des dépenses administratives ;
- la non reconduction de certaines charges ponctuelles de 2025 ;

- l'optimisation des contrats de maintenance suite à renégociation

8. ANALYSE DETAILLEE DES PRODUITS PREVISIONNELS 2026

Produits de tarification

3 519 970 € soit +8.5% versus ERRD 2025

L'évolution repose sur :

- la réouverture complète de l'unité ;
- l'amélioration du taux d'occupation ;
- le déploiement progressif de la tarification différenciée (projection de 14 nouveaux résidents éligibles au vu du turn-over déjà constaté) ;
- les taux directeurs des financements ARS pris pour hypothèse (+1.5%) et notifiés côté Département (+0.86%)

Produits annexes (Groupe II et groupe III)

146 506 €

Les hypothèses retenues demeurent prudentes, notamment sur les remboursements d'assurance personnel, afin de garantir la sincérité budgétaire.

9. POLITIQUE RH ET MAÎTRISE DE LA MASSE SALARIALE

Effectifs

L'EPRD 2026 intègre un effort significatif de maîtrise des effectifs.

Mesures engagées :

- suppression de 0,80 ETP Agent Social ;
- suppression de 0,30 ETP IDE ;
- optimisation des organisations ;
- maintien de l'arrêt du recours à l'intérim.

Absentéisme

Taux 2025 :

11,95 %

La réduction de cet indicateur constitue une priorité.

Politique de fidélisation

CIA chargé prévu 2026 :

56 003 €

Sans cette mesure :

Déficit EPRD : -70 484 €

CIA : +56 003 €

Résultat corrigé :

-14 481 €

Ainsi :

près de 80 % du déficit prévisionnel est directement lié à la politique de fidélisation des professionnels.

Le Conseil d'Administration assume ce choix stratégique indispensable dans un contexte national de pénurie des métiers du grand âge.

Cette politique vise :

- limiter le turn-over ;
- réduire les difficultés de recrutement ;
- maintenir la qualité des soins ;
- renforcer l'attractivité de l'établissement.

10. ANALYSE FINANCIÈRE ET ÉQUILIBRES BUDGÉTAIRES

Marge brute d'exploitation

105 173 €

soit :

2.96 % des produits d'exploitation

Capacité d'autofinancement brute (CAF)

62 238 € soit **1.7%** des produits d'exploitation

Analyse du déficit

Le déficit prévisionnel 2026 doit être analysé comme un déficit de transition lié aux choix stratégiques de l'établissement et non comme un déficit structurel.

Il résulte principalement :

- du maintien d'une politique volontariste de fidélisation des professionnels à travers le versement du Complément Indemnitaire Annuel (CIA).
- des dépenses engagées pour la modernisation progressive de certains locaux et l'amélioration du cadre de vie des résidents ;
- des investissements réalisés pour maintenir la qualité, la sécurité et le confort des conditions d'accueil ;
- des actions visant à améliorer les conditions de travail des professionnels ;
- du développement d'approches thérapeutiques non médicamenteuses visant à améliorer la qualité de vie des résidents et à prévenir les troubles liés à la perte d'autonomie.

11. ANALYSE PATRIMONIALE ET POLITIQUE D'INVESTISSEMENT

Investissements courants prévus sur l'exercice : 40 k€

Modalités de financement des investissements :

CAF prévisionnelle nette des remboursements d'emprunts : 6 k€

FCTVA (investissements N-2) estimé à 5 k€

Par hypothèse : équilibre entre cautions perçues et reversées aux résidents

Vétusté

Indicateur Valeur au 31/12/2025

Construction **38,90 %**

Installations et matériel **64,57 %**

Autres immobilisations **67.25%**

Le patrimoine présente un niveau de vétusté comptable plus ou moins avancé selon la nature des investissements. Les taux de vétusté comptable n'alertent pas particulièrement mais cela n'exclut pas une attention particulière.

Stratégie retenue

L'établissement privilégie une politique :

Prudente

Progressive

Priorisée

Les investissements sont orientés vers :

- la sécurité ;
- les mises en conformité ;
- le matériel médical ;
- les équipements améliorant les conditions de travail.

Cette stratégie permet de préserver la capacité financière tout en répondant aux besoins réels de renouvellement.

12. GESTION DE LA DETTE ET TRÉSORERIE (SITUATION AU 31/12/2025)

Capital restant dû :

954 278 €

Fonds de roulement :

120 390 €

Couverture :

13 jours de fonctionnement

L'établissement poursuit une gestion rigoureuse de sa dette.

L'objectif est de maintenir une trajectoire compatible avec les capacités d'autofinancement futures.

13. Plan Global de Financement Pluriannuel (PGFP)

Hypothèses

- inflation annuelle : 1 % ;
- effet GVT : 1 % ;
- 7 nouvelles entrées par an relevant du tarif différencié ;
- investissements annuels : 40 k€ ;
- absence de nouvel emprunt.

Résultats attendus

- amélioration progressive du résultat ;
- retour proche de l'équilibre à horizon 2 ans ;
- CAF renforcée jusqu'à environ 70 k€ ;
- autofinancement des investissements courants ;
- amélioration du fonds de roulement de près de 80 k€ à horizon 2030.

14. PERSPECTIVES 2026-2027

Objectifs :

- retour progressif à l'équilibre ;
- maintien d'un taux d'occupation supérieur à 97 % ;
- poursuite de la réduction de l'absentéisme ;
- amélioration du fonds de roulement ;
- préparation du prochain CPOM ;
- maintien d'une politique d'investissement prudente.

14. CONCLUSION

L'EPRD 2026 constitue la première traduction budgétaire complète des mesures de redressement engagées en 2025.

L'amélioration du taux d'occupation, la réouverture de l'unité fermée de 10 chambres depuis 5 ans, l'arrêt du recours à l'intérim, la stabilisation des équipes et la maîtrise progressive des dépenses permettent d'envisager un retour progressif à l'équilibre.

Le déficit prévisionnel de 70 484 €, limité à 1,9 % des produits, doit être analysé comme un déficit transitoire de consolidation et non comme un déficit structurel.

Sans la politique volontaire de fidélisation des agents représentée par le CIA 2026 de 56 003 € chargé, l'établissement serait proche de l'équilibre budgétaire.

Les indicateurs d'activité, financiers et RH démontrent que l'EHPAD Les Ombelles s'inscrit désormais dans une trajectoire de redressement durable conciliant qualité d'accompagnement, maîtrise financière et attractivité des métiers.

Directeur EHPAD Les Ombelles

Raef BEN RHAÏM