Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

Extrait du registre des délibérations

du Centre Intercommunal d'Action Sociale des Grands Lacs

Séance du 29 octobre 2026

Date de convocation : 13 octobre 2026

Présents : Hélène LARREZET, Présidente
N. BERNARD, F. DOUSTE, C. DUBOIS, P. CASSAGNE, C. GARDON, J. FANARI, R. HOSTETTLER, S. LEBEAUPIN, JP LEBOUTEILLER, I. MORA, C. SEGAUT, JM. SUSO,

Absents excusés : M. JOIE, PM KHAN, J. GALVEZ
M. OLHEYER a donné pouvoir à C. GARDON

Secrétaire de séance : C. Bats

Le conseil d'administration du Centre Intercommunal des Grands Lacs s'est réuni le 29 octobre 2026 en séance ordinaire à 18 heures, à la salle du Conseil municipal à Ychoux sous la présidence de Madame Hélène LARREZET.

Nombre d'administrateurs

En exercice :	17
Présents :	13
Votants :	14
Pour :	14
Contre :	0
Abstention	0

Délibération rendue exécutoire le : 30/10/2026

La Présidente,
- certifie sous sa responsabilité le caractère exécutoire de cet acte,
- informe que la présente délibération peut faire l'objet d'un recours pour excès de pouvoir devant le Tribunal Administratif dans un délai de 2 mois à compter de sa notification, sa réception par le représentant de l'Etat et sa publication.

La Présidente
Hélène LARREZET

C.I.A.S. Des Grands Lacs

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

N°32-2026-29/10/2026

Objet : Budget annexe CIAS des Grands Lacs – M52- (52 501) : Budget primitif 2027

Madame la Vice-présidente présente le budget primitif du budget annexe service d'aide à domicile prestataire pour 2027

Le budget primitif du budget annexe 2027 du Centre Intercommunal d'Action Sociale des Grands Lacs est équilibré de la façon suivante :

- 6570 euros en section d'investissement
- 4 820 410 € euros en section de fonctionnement

Le Conseil d'Administration décide

- D'approuver le budget primitif du budget annexe aide à domicile 2027 tel que présenté.

Fait et délibéré le 29 octobre 2026

Pour copie conforme ce 30 octobre 2026

La Présidente
Hélène LARREZET

C.I.A.S.
CENTRE INTERCOMMUNAL D'ACTION SOCIALE DES
GRANDS LACS

BUDGET PRIMITIF 2027

SERVICE AUTONOMIE D'AIDE A DOMICILE

Conseil d'administration du 29 octobre 2026
Délibération n°32-2027

Pour extrait certifié conforme,
La Présidente,
Hélène LARREZET

C.I.A.S. Des Grands Lacs

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

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 :	2027
N° FINESS (entité juridique) :	400013892
Organisme gestionnaire :	CIAS DES GRANDS LACS
Statut de l'entité juridique :	Etablissement Public
Adresse :	29 avenue Leopold Darmuzey - CS 40028 -40160 Parentis en born
Téléphone :	05 58 82 18 24
Fax :	
Email :	direction@ciasgl.fr
Nom et qualité de la personne habilitée à représenter l'organisme gestionnaire :	
Date d'effet du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens :	01/01/2026

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
Service d'aide à domicile	29 avenue Leopold Darmuzey - CS 40028 -40160 Parentis	400783155	SAAD	01/01/2015	120 000	120 000	365	Oui	Oui

Convention collective majoritaire de travail : Statut public

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

Raison sociale :	Service d'aide à domicile
FINESS ET :	400783155

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

Présentation des charges :

	GROUPE I : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE	Réel 2025	Anticipé ou réel 2026 (1)	Exercice 2027
ACHATS				
601/602/603	Achats stockés et variation des stocks			
606	Achats non stockés de matières et fournitures	32 488,46 €	41 500,00 €	44 400,00 €
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			
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social			
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	1 770,07 €	1 500,00 €	2 000,00 €
626	Frais postaux et frais de télécommunications	58 130,14 €	62 000,00 €	62 000,00 €
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur			
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur			
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur			
6284	Prestations d'informatique à l'extérieur			
6287/ 6288	Divers - Remboursements de frais et autres	6 468,00 €	23 000,00 €	
	TOTAL GROUPE I	**98 856,67 €**	**128 000,00 €**	**108 400,00 €**

	GROUPE II : CHARGES AFFERENTES AU PERSONNEL	Réel 2025	Anticipé ou réel 2026	Exercice 2027
621	Personnel extérieur à l'établissement	71 909,65 €	40 000,00 €	40 000,00 €
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	4 652,80 €	500,00 €	500,00 €
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)			
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	105 789,33 €	91 800,00 €	35 000,00 €
641	Rémunérations du personnel non médical	3 367 569,66 €	3 602 010,00 €	3 309 220,00 €
642	Rémunérations du personnel médical			
643	Rémunération du personnel handicapé			
645	Cotisations de sécurité sociale et de prévoyance	761 826,78 €	781 000,00 €	788 000,00 €
646	Personnes handicapées			
647	Autres charges sociales	162 581,96 €	171 000,00 €	154 000,00 €
648	Autres charges de personnel	40,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €
	TOTAL GROUPE II	**4 474 370,18 €**	**4 689 310,00 €**	**4 329 720,00 €**

(1): Anticipé pour les EPRD établis avant la clôture de l'exercice N-1.

	GROUPE III : CHARGES AFFERENTES A LA STRUCTURE	Réel 2025	Anticipé ou réel 2026	Exercice 2027
612	Redevances de crédit-bail			
613	Locations	47 410,04 €	74 154,86 €	153 400,00 €
614	Charges locatives et de copropriété			
615	Entretien et réparations	43 879,95 €	45 200,00 €	48 000,00 €
616	Primes d'assurances	89 719,91 €	112 000,00 €	159 300,00 €
617	Etudes et recherches			
618	Divers	2 450,00 €	2 000,00 €	2 000,00 €
623	Information, publications, relations publiques	1 352,80 €	3 000,00 €	2 000,00 €
627	Services bancaires et assimilés	517,90 €	500,00 €	500,00 €
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			
652	Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			
653	Contribution versée au groupement hospitalier de territoire			
654	Pertes sur créances irrécouvrables	3 599,35 €	4 300,00 €	1 000,00 €
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
657	Subventions		6 000,00 €	6 000,00 €
658	Charges diverses de gestion courante	0,38 €	20,00 €	20,00 €
CHARGES FINANCIERES				
66	Charges financières	3 749,54 €	3 000,00 €	3 000,00 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)	211,97 €	1 200,00 €	1 000,00 €
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés (ESSMS publics)			
678	Autres charges exceptionnelles	147,17 €		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS				
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	5 331,78 €	6 710,00 €	6 070,00 €
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	**198 370,79 €**	**258 084,86 €**	**382 290,00 €**
	TOTAL DES CHARGES (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)	4 771 597,64 €	5 075 394,86 €	4 820 410,00 €
002	Déficit antérieur du CRP reporté			
005	Amortissements comptables excédentaires différés			
	TOTAL GENERAL	4 771 597,64 €	5 075 394,86 €	4 820 410,00 €

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

Présentation des produits :

	GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION	Réel 2025	Anticipé ou réel 2026	Exercice 2027
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)	2 734 569,40 €	2 966 000,00 €	2 876 200,00 €
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)	651 422,58 €	643 700,00 €	607 000,00 €
738	Produits à la charge d'autres financeurs	48 435,13 €	46 000,00 €	45 000,00 €
	TOTAL GROUPE I	3 434 427,11 €	3 655 700,00 €	3 528 200,00 €

	GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION	Réel 2025	Anticipé ou réel 2026	Exercice 2027
70	Produits (autres que forfaits journaliers et participations ci-dessous: c/70821, 70822 et 70823)	215 498,53 €	184 000,00 €	180 000,00 €
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)	145 150,00 €	160 000,00 €	144 400,00 €
747	Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice			
75	Autres produits de gestion courante (sauf c/757)	29,90 €	0,00 €	0,00 €
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	167 878,24 €	171 000,00 €	144 000,00 €
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	528 556,67 €	515 000,00 €	468 400,00 €

	GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES	Réel 2025	Anticipé ou réel 2026	Exercice 2027
76	Produits financiers			
	PRODUITS EXCEPTIONNELS			
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	880 345,00 €	822 610,00 €	822 610,00 €
773	Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (ESSMS publics)	1 603,91 €	0,00 €	0,00 €
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)	1 200,00 €	1 200,00 €	1 200,00 €
778	Autres produits exceptionnels	439,65 €	0,00 €	0,00 €
	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	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)			
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	883 588,56 €	823 810,00 €	823 810,00 €
	TOTAL DES PRODUITS (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)	4 846 572,34 €	4 994 510,00 €	4 820 410,00 €
002	Excédent antérieur du CRP reporté	5 910,16 €	80 884,86 €	
005	Amortissements comptables excédentaires différés			
	TOTAL GENERAL	4 852 482,50 €	5 075 394,86 €	4 820 410,00 €

Ratios	Réel 2025	Anticipé ou réel 2026	Exercice 2027
Marge brute d'exploitation	-799 173,40 €	-893 784,86 €	-813 740,00 €
Produits courants d'exploitation (Comptes 70 à 75 - c/709 et 713)	3 795 105,54 €	3 999 700,00 €	3 852 600,00 €
Taux de marge brute	**-21,06%**	**-22,35%**	**-21,12%**
Résultat net	74 974,70 €	-80 884,86 €	0,00 €
Produits comptes classe 7 - c/709 et 713	4 678 694,10 €	4 823 510,00 €	4 676 410,00 €
Taux de résultat	**1,60%**	**-1,68%**	**0,00%**

Synthese des CRP

FINESS ET	400783155
Raison sociale	Service d'aide à domicile

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE 2027)

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	108 400,00 €	3 528 200,00 €	**Groupe I** : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	4 329 720,00 €	468 400,00 €	**Groupe II** : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	382 290,00 €	823 810,00 €	**Groupe III** : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	**4 820 410,00 €**	**4 820 410,00 €**	**TOTAL DES PRODUITS**
Déficit antérieur du CRP reporté (002)	0,00 €	0,00 €	Excédent antérieur du CRP reporté (002)
Amortissements comptables excédentaires différés (005)	0,00 €	0,00 €	Amortissements comptables excédentaires différés (005)
TOTAL GENERAL	**4 820 410,00 €**	**4 820 410,00 €**	**TOTAL GENERAL**

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

Cadre EPRD synthétique

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRPP + CRPA) - EXERCICE 2027

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	108 400,00 €	3 528 200,00 €	**Groupe I** : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	4 329 720,00 €	468 400,00 €	**Groupe II :** autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	382 290,00 €	823 810,00 €	**Groupe III** : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	4 820 410,00 €	4 820 410,00 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (1)	**0,00 €**	**0,00 €**	**RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE (1)**
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	4 820 410,00 €	4 820 410,00 €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT PREVISIONNEL A LA CAF PREVISIONNELLE - EXERCICE 2027

RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT) (1)	**0,00 €**	**0,00 €**	**RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (DEFICIT) (1)**
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	0,00 €	0,00 €	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 070,00 €	1 200,00 €	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat
Reports en fonds dédiés (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions
		0,00 €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
SOUS-TOTAL 1	6 070,00 €	1 200,00 €	SOUS-TOTAL 2
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2>0)	**4 870,00 €**	**0,00 €**	**INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)**
Taux de CAF en pourcentage des produits	*0,10%*	*0,00%*	*Taux d'IAF en pourcentage des produits*

TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL - EXERCICE 2027

INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	**0,00 €**	**4 870,00 €**	**CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE**
Remboursement des dettes financières	0,00 €	0,00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (2)	5 370,00 €	500,00 €	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106 Réserves) et subventions d'investissement
Autres emplois	0,00 €	0,00 €	Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
TOTAL DES EMPLOIS	5 370,00 €	5 370,00 €	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	**0,00 €**	**0,00 €**	**PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT**
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	5 370,00 €	5 370,00 €	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE 2027 (3)

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

Cadre EPRD synthétique (suite)

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL PREVISIONNEL (FRNG) - EXERCICE 2027

FRNG estimé au 1er janvier 2027	**80 884,86 €**
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	0,00 €
FRNG prévisionnel au 31 décembre 2027	**80 884,86 €**

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) PREVISIONNEL - EXERCICE 2027

BFR estimé au 1er janvier 2027	**0,00 €**
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 2027	**0,00 €**

TRESORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE 2027

Trésorerie au 1er janvier 2027	**0,00 €**
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	0,00 €
Trésorerie au 31 décembre 2027	**0,00 €**

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

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

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

		Comptes	Montant année 2027
	RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT ou DEFICIT) (1)		**0,00 €**
	+ Flux internes (charges)		**6 070,00 €**
FRI	+ Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	c/652 ou c/675	0,00 €
FRI	+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	c/6811	6 070,00 €
FRI	+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires	c/68742, c/68725	0,00 €
FRI	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/6812, c/6816, c/6871, c/68746, c/68748	0,00 €
FRI	+ Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/68921	0,00 €
FRE	+ Dotations aux provisions d'exploitation	c/6815	0,00 €
FRE	+ Dotations aux provisions de couverture du BFR	c/68741	0,00 €
FRE	+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/6817	0,00 €
FRE	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	c/686, c/6875, c/6876	0,00 €
FRE	+ Reports en fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/68921	c/689 (hors c/68921)	0,00 €
	- Flux internes (produits)		**1 200,00 €**
FRI	- Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	c/757 ou c/775	0,00 €
FRI	- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	c/747 ou c/777	1 200,00 €
FRI	- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires	c/78742, c/78725	0,00 €
FRI	- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/7811, c/7816, c/78746", c/78748	0,00 €
FRI	- Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/78921	0,00 €
FRE	- Reprises sur provisions d'exploitation	c/7815	0,00 €
FRE	- Reprises sur provisions de couverture du BFR	c/78741	0,00 €
FRE	- Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/7817	0,00 €
FRE	- Autres reprises sur dépréciations et provisions	c/786, c/7875, c/7876	0,00 €
FRE	- 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)		**4**
	Dont montant affectant le FRI		*4*
	Dont montant affectant le FRE		

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

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

Tableau de financement prévisionnel

Ressources		Réel 2025	Anticipé ou réel 2026 (1)	Exercice 2027
N° de comptes	Libellés			
	Capacité d'autofinancement	79 106,48 €	0,00 €	4 870,00 €
	Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :			
10	Fonds associatifs, Apports, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)	529,18 €	1 047,64 €	500,00 €
13	Subventions d'investissement (sauf 139)			
	Titre 2: Augmentation des dettes financières :			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 (2))			
165	Dépots et cautionnements reçus (2)			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) (2)			
	Titre 3 : Autres ressources :			
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	79 635,66 €	1 047,64 €	5 370,00 €
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	**0,00 €**	**75 174,01 €**	**0,00 €**
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	79 635,66 €	76 221,65 €	5 370,00 €

Emplois		Réel 2025	Anticipé ou réel 2026 (1)	Exercice 2027
N° de comptes	Libellés			
	Insuffisance d'autofinancement	0,00 €	75 374,86 €	0,00 €
10	Fonds propres et réserves - Réduction (sauf 106) (2)			
	Titre 1 : Remboursement des dettes financières :			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165(2))			
165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) (2)			
17	Dettes rattachées à des participations (2)			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) (2)			
	Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :			
20	Immobilisations incorporelles			
21	Immobilisations corporelles	10 954,00 €	846,79 €	5 370,00 €
	- dont terrains			
	- dont agencements de terrains			
	- dont constructions			
	- dont installations techniques, matériel et outillage			
	- dont autres immobilisations corporelles	10 954,00 €	846,79 €	5 370,00 €
23	Immobilisations en cours			
26	Participations et créances rattachées à des participations			
27	Autres immobilisations financières (sauf 2768)			
	Titres 3 : Autres emplois :			
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)			
071	Annulation de titres sur exercices clos (3)			
	TOTAL DES EMPLOIS	10 954,00 €	76 221,65 €	5 370,00 €
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	**68 681,66 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	79 635,66 €	76 221,65 €	5 370,00 €

(1): Anticipé pour les EPRD établis au 31 octobre N-1
(2) : ESSMS privés seulement
(3) : ESSMS publics seulement

7

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

FINESS ET	400783155
Raison sociale	Service d'aide à domicile

	Postes	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
	GROUPE I Charges afférentes à l'exploitation courante	**128 000,00 €**	**108 400,00 €**	**110 568,00 €**	**112 779,00 €**	**115 033,00 €**	**117 333,00 €**	**119 680,00 €**	**122 073,00 €**
	Variations annuelles des charges du groupe 1 (plusieurs lignes si nécessaire)			2 168,00 €	2 211,00 €	2 254,00 €	2 300,00 €	2 347,00 €	2 393,00 €
				2 168,00 €	2 211,00 €	2 254,00 €	2 300,00 €	2 347,00 €	2 393,00 €
	GROUPE II Charges afférentes au personnel	**4 689 310,00 €**	**4 329 720,00 €**	**4 416 314,00 €**	**4 504 640,00 €**	**4 594 732,00 €**	**4 686 627,00 €**	**4 778 627,00 €**	**4 874 154,00 €**
	Variations annuelles des charges du groupe 2 (comptes 621 et 622)			86 594,00 €	88 326,00 €	90 092,00 €	91 895,00 €	92 000,00 €	95 527,00 €
	Recrutements et autres variations de charges de personnel (plusieurs lignes si nécessaire)			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	GROUPE III Charges afférentes à la structure	**258 084,86 €**	**382 290,00 €**	**329 300,00 €**	**334 100,00 €**	**332 808,00 €**	**334 100,00 €**	**336 100,00 €**	**339 100,00 €**
	Charges du groupe 3 - c/61 et c/62 (1) (hors c/615 ci-après)	191 654,86 €	317 200,00 €	320 200,00 €	325 000,00 €	323 708,00 €	325 000,00 €	327 000,00 €	330 000,00 €
	Charges du groupe 3 - c/63 (1)	0,00 €	0,00 €						
	Charges du groupe 3 - c/65 (1) (hors c/652)	10 320,00 €	7 020,00 €						
	Charges d'entretien réparation (1)	45 200,00 €	48 000,00 €						
	Charges exceptionnelles décaissables								
FRI	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	0,00 €	0,00 €						
FRI	Dotations aux amortissements des immobilisations acquises avant le 1/1/N	6 710,00 €	6 070,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €
FRI	Dotations aux amortissements des immobilisations sur acquisitions nouvelles								
FRI	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	0,00 €	0,00 €						
FRI	Dotations aux amortissements dérogatoires, amortissements exceptionnels et dépréciations des immobilisations	0,00 €	0,00 €						
FRI	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0,00 €	0,00 €						
FRI	Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €						
FRI	Dotations aux autres provisions réglementées / Autres (c/68748)	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 €						
FRE	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	0,00 €	0,00 €						
FRE	Dotations aux provisions des charges d'exploitation	0,00 €	0,00 €						
FRE	Dotations aux autres amortissements, provisions et dépréciations	0,00 €	0,00 €						
FRE	Reports en fonds dédiés (sauf c/68921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €						
	Frais financiers des emprunts antérieurs à l'année N	3 000,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €
	Frais financiers des emprunts nouveaux								
	A- Total des charges de l'exercice	**5 075 394,86 €**	**4 820 410,00 €**	**4 856 182,00 €**	**4 951 519,00 €**	**5 042 573,00 €**	**5 138 060,00 €**	**5 234 407,00 €**	**5 335 327,00 €**
	RESULTAT PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (B - A)	**0,00 €**	**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 €						
	TOTAL EQUILIBRE GENERAL	**5 075 394,86 €**	**4 820 410,00 €**	**4 856 182,00 €**	**4 951 519,00 €**	**5 042 573,00 €**	**5 138 060,00 €**	**5 234 407,00 €**	**5 335 327,00 €**

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

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

	Postes	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
	GROUPE I Produits de la tarification	3 655 700,00 €	3 528 200,00 €	3 565 172,00 €	3 660 509,00 €	3 744 173,00 €	3 839 660,00 €	3 936 007,00 €	4 036 927,00 €
	Produits à la charge de l'Etat	0,00 €	0,00 €						
	Produits à la charge de l'assurance maladie	0,00 €	0,00 €						
	Produits à la charge du département	2 966 000,00 €	2 876 200,00 €	2 906 202,00 €	2 982 191,00 €	3 052 288,00 €	3 133 937,00 €	3 215 307,00 €	3 301 813,00 €
	Produits à la charge de l'usager	643 700,00 €	607 000,00 €	613 070,00 €	631 500,00 €	644 130,00 €	657 013,00 €	671 000,00 €	684 420,00 €
	Produits à la charge d'autres financeurs	46 000,00 €	45 000,00 €	45 900,00 €	46 818,00 €	47 755,00 €	48 710,00 €	49 700,00 €	50 694,00 €
	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 c/747 et 757	515 000,00 €	468 400,00 €	468 400,00 €	468 400,00 €	468 400,00 €	468 400,00 €	468 400,00 €	468 400,00 €
	Variations annuelles des produits du groupe 2 (plusieurs lignes si nécessaire)			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	GROUPE III Produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables & comptes 747/757	823 810,00 €	823 810,00 €	822 610,00 €	822 610,00 €	830 000,00 €	830 000,00 €	830 000,00 €	830 000,00 €
	Produits du groupe 3 autres que ceux-listés ci-dessous	822 610,00 €	822 610,00 €	822 610,00 €	822 610,00 €	830 000,00 €	830 000,00 €	830 000,00 €	830 000,00 €
	Produits financiers	0,00 €	0,00 €						
FRI	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles (y compris c/757)	0,00 €	0,00 €						
FRI	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (y compris c/747)	1 200,00 €	1 200,00 €	0,00 €					
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 (c/78748)	0,00 €	0,00 €						
FRI	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/78921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €						
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 c/78921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €						
FRE	Transfert de charges	0,00 €	0,00 €						
	B- Total des produits de l'exercice	4 994 510,00 €	4 820 410,00 €	4 856 182,00 €	4 951 519,00 €	5 042 573,00 €	5 138 060,00 €	5 234 407,00 €	5 335 327,00 €
	RESULTAT PREVISIONNEL DEFICITAIRE (A - B)	80 884,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Reprise d'excédents antérieurs et amortissements excédentaires différés	80 884,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement								
	TOTAL EQUILIBRE GENERAL	5 075 394,86 €	4 820 410,00 €	4 856 182,00 €	4 951 519,00 €	5 042 573,00 €	5 138 060,00 €	5 234 407,00 €	5 335 327,00 €

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

Plan global de financement pluriannuel (PGFP)

		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
CRP consolidés	Produits								
	Groupe I : Produits de la tarification	3 655 700,00 €	3 528 200,00 €	3 565 172,00 €	3 660 509,00 €	3 744 173,00 €	3 839 660,00 €	3 936 007,00 €	4 035 927,00 €
	Dont aides ponctuelles 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	515 000,00 €	468 400,00 €	468 400,00 €	468 400,00 €	468 400,00 €	468 400,00 €	468 400,00 €	468 400,00 €
	(*) Dont produits du compte 70	*184 000,00 €*							
	Groupe III : Produits financiers, exceptionnels et non encaissables & comptes 747/757	823 810,00 €	823 810,00 €	822 610,00 €	822 610,00 €	830 000,00 €	830 000,00 €	830 000,00 €	830 000,00 €
	Total des produits (1)	4 994 510,00 €	4 820 410,00 €	4 856 182,00 €	4 951 519,00 €	5 042 573,00 €	5 138 060,00 €	5 234 407,00 €	5 335 327,00 €
	Dont produits (hors c/747, 757, 775, 777 et 78)	*4 993 310,00 €*	*4 819 210,00 €*	*4 856 182,00 €*	*4 951 519,00 €*	*5 042 573,00 €*	*5 138 060,00 €*	*5 234 407,00 €*	*5 335 327,00 €*
	Charges								
	Groupe I : Charges afférentes à l'exploitation courante	128 000,00 €	108 400,00 €	110 568,00 €	112 779,00 €	115 033,00 €	117 333,00 €	119 680,00 €	122 073,00 €
	(*) Dont achats stockés et variation des stocks	*0,00 €*							
	Groupe II : Charges afférentes au personnel	4 689 310,00 €	4 329 720,00 €	4 416 314,00 €	4 504 640,00 €	4 594 732,00 €	4 686 627,00 €	4 778 627,00 €	4 874 154,00 €
	Groupe III : Charges afférentes à la structure	258 084,86 €	382 290,00 €	329 300,00 €	334 100,00 €	332 808,00 €	334 100,00 €	336 100,00 €	339 100,00 €
	(*) Dont charges non décaissables	*6 710,00 €*							
	Dont charges des comptes 61 et 62 du groupe 3	*236 854,86 €*	*365 200,00 €*	*320 200,00 €*	*325 000,00 €*	*323 708,00 €*	*325 000,00 €*	*327 000,00 €*	*330 000,00 €*
	Dont charges des comptes 63 à 65 du Groupe 3 des dépenses (hors c/652)	*10 320,00 €*	*7 020,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*
	Total des charges (2)	5 075 394,86 €	4 820 410,00 €	4 856 182,00 €	4 951 519,00 €	5 042 573,00 €	5 138 060,00 €	5 234 407,00 €	5 335 327,00 €
	(*) Dont charges des comptes 60 à 62	*405 354,86 €*	*514 100,00 €*	*557 862,00 €*	*653 199,00 €*	*744 253,00 €*	*839 740,00 €*	*936 087,00 €*	*1 037 007,00 €*
	(*) Dont charges des comptes 63 et 645 à 647	*1 043 800,00 €*	*977 000,00 €*						
	Résultat prévisionnel (1) - (2)	**-80 884,86 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
CAF	(FRE) Résultat prévisionnel	-80 884,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Flux internes (charges) (+)	6 710,00 €	6 070,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €
	(FRI) Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	(FRI) Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	6 710,00 €	6 070,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €
	(FRI) Dotations aux provisions réglementées impactant le FRI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	(FRI) 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 €
	(FRI) Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/68921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	(FRE) Autres dotations aux amortissements, provisions et dépréciations	0,00 €	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 €	0,00 €
	Flux internes (produits) (-)	1 200,00 €	1 200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	(FRI) Reprises sur provisions réglementées impactant le FRI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	(FRI) 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 €
	(FRI) Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	1 200,00 €	1 200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	(FRI) Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	(FRI) Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/78921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	(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 de fonds dédiés et de fonds reportés (sauf c/78921) - ESSMS privés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Capacité (+) / Insuffisance (-) d'autofinancement prévisionnelle	**-75 374,86 €**	**4 870,00 €**	**6 100,00 €**	**6 100,00 €**	**6 100,00 €**	**6 100,00 €**	**6 100,00 €**	**6 100,00 €**
	Dont part affectant le fonds de roulement d'investissement FRI = (3)	5 510,00 €	4 870,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €
	Dont part affectant le fonds de roulement d'exploitation FRE = (4)	-80 884,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
FRI	Augmentation des financements stables d'investissement de la période = (5)	6 557,64 €	5 370,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €
	CAF ou IAF (signe -) prévisionnelle affectée au FRI = (3)	5 510,00 €	4 870,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €	6 100,00 €
	Réserves et excédents affectés à l'investissement (ESSMS pub.: 10682 / ESSMS priv.: 106852)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.: 10687/ ESSMS priv.: 106857)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106 Réserves)	1 047,64 €	500,00 €						
	Subventions d'investissement (comptes 13)	0,00 €	0,00 €						
	Emprunts et dettes assimilées (comptes 16) à plus d'un an	0,00 €	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 (établissements privés)	0,00 €	0,00 €						
	Autres								
	Diminution des financements stables d'investissement de la période =(6)	846,79 €	5 370,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Fonds propres et réserves (ESSMS privés) -- Réduction - (sauf compte 106)	0,00 €	0,00 €						
	Remboursements des emprunts antérieurs à plus d'un an (part capital)								
	Remboursements des emprunts prévus au plan à plus d'un an (part capital)								
	Acquisition d'immobilisations :	846,79 €	5 370,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €						
	Terrains	0,00 €	0,00 €						
	Agencements de terrains	0,00 €	0,00 €						
	Constructions	0,00 €	0,00 €						
	Installations techniques matériel et outillage	0,00 €	0,00 €						
	Autres immobilisations corporelles	846,79 €	5 370,00 €						
	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €						
	Immobilisations financières	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								
	Comptes de liaison investissement (établissements privés)	0,00 €	0,00 €						
	Variations du FRI (5) - (6) = (7)	*5 710,85 €*	*0,00 €*	*6 100,00 €*	*6 100,00 €*	*6 100,00 €*	*6 100,00 €*	*6 100,00 €*	*6 100,00 €*
	FRI initial (8)	972,44 €	6 683,29 €	6 683,29 €	12 783,29 €	18 883,29 €	24 983,29 €	31 083,29 €	37 183,29 €
	FRI cumulé de fin de période = (7) + (8) = (9)	**6 683,29 €**	**6 683,29 €**	**12 783,29 €**	**18 883,29 €**	**24 983,29 €**	**31 083,29 €**	**37 183,29 €**	**43 283,29 €**
FRE	Augmentation des financements stables d'exploitation de la période = (10)	-0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	CAF ou IAF (signe -) prévisionnelle affectée au FRE =(4)	-80 884,86 €	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 €
	Comptes de liaison trésorerie (stable) (établissements privés)	0,00 €							
	Autres	80 884,86 €							
	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	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)								
	Comptes de liaison trésorerie (stable) (établissements privés)	0,00 €							
	Autres								
	Variations du FRE (10) - (11) = (12)	*-0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*
	FRE initial (13)	80 884,86 €	80 884,86 €	80 884,86 €	80 884,86 €	80 884,86 €	80 884,86 €	80 884,86 €	80 884,86 €
	FRE cumulé de fin de période = (12) + (13) = (14)	**80 884,86 €**	**80 884,86 €**	**80 884,86 €**	**80 884,86 €**	**80 884,86 €**	**80 884,86 €**	**80 884,86 €**	**80 884,86 €**
FRNG	**Apport ou prélèvement sur le fonds de roulement net global = (7) + (12) = (15)**	**5 710,85 €**	**0,00 €**	**6 100,00 €**	**6 100,00 €**	**6 100,00 €**	**6 100,00 €**	**6 100,00 €**	**6 100,00 €**
	FRNG initial = (16)	81 857,30 €	87 568,15 €	87 568,15 €	93 668,15 €	99 768,15 €	105 868,15 €	111 968,15 €	118 068,15 €
	Fonds de Roulement Net Global (FRNG) de fin de période = (15) + (16) = (17)	**87 568,15 €**	**87 568,15 €**	**93 668,15 €**	**99 768,15 €**	**105 868,15 €**	**111 968,15 €**	**118 068,15 €**	**124 168,15 €**

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
B F R	Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période = (18)	121 711,50 €	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)	0,00 €							
	Diminution des dettes fournisseurs (effet volume ou prix)	3 441,94 €							
	Autres augmentations du BFR	118 269,56 €							
	Diminution du besoin en fonds de roulement de la période = (19)	203 568,80 €	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)	203 568,80 €							
	Augmentation des dettes fournisseurs	0,00 €							
	Autres diminutions du BFR	0,00 €							
	Variations du BFR = (18) - (19) = (20)	*-81 857,30 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*
	BFR initial (21)	81 857,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	BFR cumulé fin de période = (20) + (21) = (22)	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
T	*Variations de la trésorerie sur la période = (7) + (12) - (20) = (23)*	*87 568,15 €*	*0,00 €*	*6 100,00 €*	*6 100,00 €*	*6 100,00 €*	*6 100,00 €*	*6 100,00 €*	*6 100,00 €*
	Trésorerie initiale = (24)	0,00 €	87 568,15 €	87 568,15 €	93 668,15 €	99 768,15 €	105 868,15 €	111 968,15 €	118 068,15 €
	Trésorerie de fin de période = (23) + (24) = (25)	**87 568,15 €**	**87 568,15 €**	**93 668,15 €**	**99 768,15 €**	**105 868,15 €**	**111 968,15 €**	**118 068,15 €**	**124 168,15 €**
	Variations des financements à court terme = (26)	0,00 €	-6 683,29 €						
	Liquidités de fin de période = Liquidités de début de période + (23) + (26)	**87 568,15 €**	**80 884,86 €**	**86 984,86 €**	**93 084,86 €**	**99 184,86 €**	**105 284,86 €**	**111 384,86 €**	**117 484,86 €**

Contrôle cohérence
avec l'onglet "Bilan Financier" :

FRNG (montant inscrit en D96 du PGFP) :	**Ecart de 6683 €**
Trésorerie (montant inscrit en cellule D114 du PGFP):	**Ecart de 87568 €**

Données complémentaires nécessaires au calcul des ratios

	Montant cumulé des emprunts en fin d'année (compte 16 hors compte 1688) à plus d'un an	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Montant des comptes 165 (ESSMS publics) et 169	0,00 €							
	Montant des remboursements de cautions sur l'année (compte 165) (ESSMS publics)	0,00 €							
	Montant cumulé des financements stables du FRI en fin d'année (hors amortissements)	0,00 €	-700,00 €	-700,00 €	-700,00 €	-700,00 €	-700,00 €	-700,00 €	-700,00 €
	Montant cumulé de l'actif immobilisé brut en fin d'année (1)	0,00 €	5 370,00 €	5 370,00 €	5 370,00 €	5 370,00 €	5 370,00 €	5 370,00 €	5 370,00 €
	Mesures correctives le cas échéant (sorties d'immobilisations, etc.)								
	Montant cumulé de l'actif immobilisé brut en fin d'année pris en compte pour le calcul du taux de vétusté	0,00 €	5 370,00 €	5 370,00 €	5 370,00 €	5 370,00 €	5 370,00 €	5 370,00 €	5 370,00 €
	Montant cumulé des amortissements en fin d'année (1)	0,00 €	6 070,00 €	12 170,00 €	18 270,00 €	24 370,00 €	30 470,00 €	36 570,00 €	42 670,00 €
	Mesures correctives le cas échéant								
	Montant cumulé des amortissements en fin d'année pris en compte pour le calcul du taux de vétusté	0,00 €	6 070,00 €	12 170,00 €	18 270,00 €	24 370,00 €	30 470,00 €	36 570,00 €	42 670,00 €
	Montant cumulé des valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées (compte 652 seulement)	0,00 €	0,00 €						

RATIOS	*Taux d'endettement (< 50%)*	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	Durée apparente de la dette (< 10 ans)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CAF / Remboursement annuel du capital des emprunts (>1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Trésorerie en jours	6,31	6,63	7,04	7,35	7,66	7,95	8,23	
	Taux de CAF en % des produits (hors c/747, 757, 775, 777 et 78)	-1,51%	0,10%	0,13%	0,12%	0,12%	0,12%	0,12%	
	Taux de vétusté global des immobilisations (1)	0,00%	113,04%	226,63%	340,22%	453,82%	567,41%	681,01%	
	Marge brute d'exploitation (hors c/747 et 757)	-893 784,86 €	-813 740,00 €	-813 510,00 €	-813 510,00 €	-820 900,00 €	-820 900,00 €	-820 900,00 €	-8
	Taux de marge brute d'exploitation en % des produits courants (hors c/747 et 757)	-22,35%	-21,12%	-20,17%	-19,70%	-19,49%	-19,05%	-18,64%	

(1) : Le taux de vétusté 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 corrigées (notamment en cas de sorties d'immobilisations)

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

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

BIENS	2025	Réel 2026 (1)
Biens stables		
Immobilisations incorporelles brutes	37 011,16 €	
Immobilisations corporelles brutes	108 714,26 €	0,00 €
- Terrains		
- Agencements de terrain		
- Constructions		
- Installations techniques, matériel et outillage	*5 479,58 €*	
- Autres immobilisations corporelles	*103 234,68 €*	
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours		
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (2)		
Immobilisations financières		
Amortissements comptables excédentaires différés (3)		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Autres		
Comptes de liaison investissement (3)		
Total II	145 725,42 €	0,00 €
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	**0,00 €**	**0,00 €**
Actifs stables d'exploitation		
Report à nouveau déficitaire (4)		
Résultat déficitaire (4)		
Créances glissantes		
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (3)		
Compte de liaison trésorerie (stable)		
Total IV	0,00 €	0,00 €
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	**0,00 €**	**0,00 €**
Fonds de roulement net global négatif	**0,00 €**	**0,00 €**
Valeurs d'exploitation		
Stocks et en-cours		
Avances et acomptes versés		
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients	202 967,40 €	
Créances diverses d'exploitation	601,40 €	
Créances irrécouvrables admises en non valeur (5)		
Charges constatées d'avance		
Dépenses pour congés payés		
Autres		
Compte de liaison d'exploitation		
Total VI	203 568,80 €	0,00 €
Besoin en fonds de roulement (VI-V)	**81 857,30 €**	**0,00 €**
Liquidités		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Autres		
Compte de liaison trésorerie		
Total VIII	0,00 €	0,00 €
Trésorerie positive (VIII-VII)	**0,00 €**	**0,00 €**
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	**349 294,22 €**	**0,00 €**

FINANCEMENTS	2025	Réel 2026 (1)
Financements stables		
Apports, dotations, réserves et fonds propres	25 756,33 €	
Excédents affectés à l'investissement	303,07 €	
Subventions d'investissement		
Réserve de compensation des charges d'amortissement		
Provisions pour renouvellement des immobilisations		
Fonds dédiés à l'investissement (3)		
Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		
Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)		
Dépôts et cautionnements reçus		
Amortissements des immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €
- Agencements de terrain		
- Constructions		
- Installations techniques, matériel et outillage		
- Autres immobilisations corporelles		
Amortissement des immobilisations incorporelles	118 238,46 €	
Dépenses refusées par l'autorité de tarification (3) (6)		
Dépréciation des immobilisations		
Autres (7)	2 400,00 €	
Compte de liaison investissement (3) (8)		
Total I	146 697,86 €	0,00 €
Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)	**972,44 €**	**0,00 €**
Financements stables d'exploitation		
Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR		
Réserves de compensation des déficits		
Résultat excédentaire (4)	74 974,70 €	
Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (4)	5 910,16 €	80 884,86 €
Provisions pour risques et charges		
Fonds dédiés à l'exploitation (3)		
Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers		
Autres		
Compte de liaison trésorerie (stable)		
Total III	80 884,86 €	80 884,86 €
Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)	**80 884,86 €**	**80 884,86 €**
Fonds de roulement net global positif	**81 857,30 €**	**80 884,86 €**
Dettes d'exploitation		
Avances reçues		
Fournisseurs	3 441,94 €	
Dettes sociales et fiscales	28 240,00 €	
Dettes diverses d'exploitation	89 965,55 €	
Produits constatés d'avance		
Ressources à reverser à l'aide sociale		
Fonds déposés par les résidents		
Autres		
Compte de liaison d'exploitation	64,01 €	
Total V	121 711,50 €	0,00 €
Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	**0,00 €**	**0,00 €**
Financements à court terme		
Fournisseurs d'immobilisations		
Fonds des majeurs protégés		
Concours bancaires courants		
Ligne de trésorerie		
Intérêts courus non échus		
Autres (dont emprunts à un an au plus)		
Compte de liaison trésorerie		
Total VII	0,00 €	0,00 €
Trésorerie négative (VIII-VII)	**0,00 €**	**0,00 €**
TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	**349 294,22 €**	**80 884,86 €**

(1) : Pour les EPRD établis au 31 octobre N-1, cette colonne est à compléter après la clôture de l'exercice N-1
(2) : PPP = partenariat public privé
(3): ESSMS privés seulement
(4) : Sous contrôle de tiers financeurs
(5) : ESSMS publics seulement
(6) : Montant précédé du signe "-"
(7) : Dont résultats non contrôlés par des tiers financeurs
(8) Pour les ESSMS publics, ESSMS rattachés à une collectivité territoriale, un CCAS ou un CIAS seulement

	2025	Réel 2026 (1)
Contrôle entre BIENS et FINANCEMENTS :	OK	Ecart de -80885 €

Contrôle du résultat net N-1 entre PGFP et FDR : Ecart de -80885 €

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

Ratios d'analyse financière

Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)	Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour 2025	Valeur de l'indicateur pour 2026
1. Endettement à moyen et long terme			
1.1. Indépendance financière (<50%)	Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) x 100 Financements stables du FRI (hors amortissements cumulés)	0,00%	0,00%
1.2. Apurement de la dette (>2)	Immobilisations nettes amortissables Dettes financières à moyen et long terme	0,00	0,00
1.3. Durée apparente de la dette	Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) CAF	0,00	0,00
2. Patrimoine immobilier			
2.1. Vétusté des immobilisations (1)			
Construction	Solde créditeur des comptes 28 Solde débiteur des comptes 21 correspondants	0,00%	0,00%
Installations techniques, matériel et outillage		0,00%	0,00%
Autres immobilisations corporelles		0,00%	0,00%
3. Equilibres du bilan			
3.1.a. Fonds de roulement en jours d'exploitation			
Fonds de roulement d'investissement (FRI)	FRI ou FRE ou FRNG x 365 j. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0,08	0,00
Fonds de roulement d'exploitation (FRE)		6,42	6,03
Fonds de roulement net global (FRNG)		6,50	6,03
3.1.b. Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation	BFR x 365 j. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	6,50	0,00
3.1.c. Trésorerie en jours d'exploitation	Trésorerie x 365 j. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0,00	0,00
3.2. Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation	Solde des comptes 141 et 10685 x 365 j. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0,00	0,00
4. Rotation des postes d'exploitation en jours			
4.1. Stocks (10-20 j.)	[Stocks (solde débiteur classe 3)] x 365 j. Total des consommations (comptes 601 à 603)	0,00	0,00
4.2. Créances (< 30 j.)	(Solde débiteur comptes 41) x 365 j. Total des produits (comptes 70 et 73)	0,00	0,00
4.3. Dettes fournisseurs (< 45 j.)	(Solde créditeur comptes 401) x 365 j. Total des charges (comptes 60 à 62)(2)	3,48	0,00
4.4. Dettes sociales et dettes fiscales	(Solde créditeur comptes 43 et 44) x 365 j. Total des charges (comptes 63 et 645 à 647)	10,01	0,00
5. Autres	CAF x100	1,69%	-1,56%
5.1. Taux de CAF (5 à 10%)	Total classe 7 (sauf c/747, 757, 775, 777 et 78) - c/709 et 713		
5.2. Taux de réserve de compensation des déficits	Réserve de compensation des déficits (c/ 10686 ou c/ 106856) x 100 Total classe 7 (sauf c/75, c/77, c/786 et c/ 787) - c/ 709 et 713	0,00%	0,00%
5.3. Taux de marge brute d'exploitation	(Comptes 70 à 75 - Charges c/60 à 65) x100 Comptes 70 à 75 - c/709 et c/713	-21,06%	-22,35%

(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

	2025	2026
Solde débiteur comptes 41 au 31/12		
CAF/IAF	79 106,48 €	
Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	4 598 175,55 €	
Total des consommations (comptes 601 à 603)	0,00 €	
Total comptes 60 à 62	360 749,72 €	
Total comptes 63 et 645 à 647	1 030 198,07 €	
Total compte 6611 (inscrits en produits)	0,00 €	0,00 €
Total comptes 60 à 65	4 762 157,18 €	
Total comptes 70 et 73	3 649 925,64 €	
Total des produits (sauf c/747, 757, 775, 777 et 78)	4 677 494,10 €	4 822 310,00 €
Total comptes 709 et 713	0,00 €	0,00 €
Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/ 787)	3 795 105,54 €	3 999 700,00 €
Marge brute d'exploitation	-799 173,40 €	-893 784,86 €
Produits courants d'exploitation (Comptes 70 à 75 - c/ 709 et 713)	3 795 105,54 €	3 999 700,00 €

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE

Ratios d'analyse financière

Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)	Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour 2025	Valeur de l'indicateur pour 2026
1. Endettement à moyen et long terme			
1.1. Indépendance financière (<50%)	Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) x 100 Financements stables du FRI (hors amortissements cumulés)	0,00%	0,00%
1.2. Apurement de la dette (>2)	Immobilisations nettes amortissables Dettes financières à moyen et long terme	0,00	0,00
1.3. Durée apparente de la dette	Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) CAF	0,00	0,00
2. Patrimoine immobilier			
2.1. Vétusté des immobilisations (1)			
Construction	Solde créditeur des comptes 28 Solde débiteur des comptes 21 correspondants	0,00%	0,00%
Installations techniques, matériel et outillage		0,00%	0,00%
Autres immobilisations corporelles		0,00%	0,00%
3. Equilibres du bilan			
3.1.a. Fonds de roulement en jours d'exploitation			
Fonds de roulement d'investissement (FRI)		0,06	0,00
Fonds de roulement d'exploitation (FRE)	FRI ou FRE ou FRNG x 365 j. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	6,42	6,03
Fonds de roulement net global (FRNG)		6,50	6,03
3.1.b. Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation	BFR x 365 j. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	6,50	0,00
3.1.c. Trésorerie en jours d'exploitation	Trésorerie x 365 j. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0,00	0,00
3.2. Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation	Solde des comptes 141 et 10685 x 365 j. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0,00	0,00
4. Rotation des postes d'exploitation en jours			
4.1. Stocks (10-20 j.)	[Stocks (solde débiteur classe 3)] x 365 j. Total des consommations (comptes 601 à 603)	0,00	0,00
4.2. Créances (< 30 j.)	(Solde débiteur comptes 41) x 365 j. Total des produits (comptes 70 et 73)	0,00	0,00
4.3. Dettes fournisseurs (< 45 j.)	(Solde créditeur comptes 401) x 365 j. Total des charges (comptes 60 à 62)(2)	3,48	0,00
4.4. Dettes sociales et dettes fiscales	(Solde créditeur comptes 43 et 44) x 365 j. Total des charges (comptes 63 et 645 à 647)	10,01	0,00
5. Autres			
5.1. Taux de CAF (5 à 10%)	CAF x100 Total classe 7 (sauf c/747, 757, 775, 777 et 78) - c/709 et 713	1,69%	-1,56%
5.2. Taux de réserve de compensation des déficits	Réserve de compensation des déficits (c/ 10686 ou c/ 106855) x 100 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	(Comptes 70 à 75 - Charges c/60 à 65) x100 Comptes 70 à 75 - c/709 et c/713	-21,06%	-22,35%

(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

	2025	2026
Solde débiteur comptes 41 au 31/12		
CAF/IAF	79 106,48 €	
Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	4 598 175,65 €	
Total des consommations (comptes 601 à 603)	0,00 €	
Total comptes 60 à 62	360 749,72 €	
Total comptes 63 et 645 à 647	1 030 198,07 €	
Total compte 6611 (inscrits en produits)	0,00 €	0,00 €
Total comptes 60 à 65	4 762 157,18 €	
Total comptes 70 et 73	3 649 925,64 €	
Total des produits (sauf c/747, 757, 775, 777 et 78)	4 677 494,10 €	4 822 310,00 €
Total comptes 709 et 713	0,00 €	0,00 €
Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/ 787)	3 795 105,54 €	3 999 700,00 €
Marge brute d'exploitation	-799 173,40 €	-893 784,86 €
Produits courants d'exploitation (Comptes 70 à 75 - c/ 709 et 713)	3 795 105,54 €	3 999 700,00 €

Envoyé en préfecture le 03/11/2026
Reçu en préfecture le 03/11/2026
Publié le 04/11/2026
ID : 040-200048650-20261103-322026-DE