



# **COMPTE FINANCIER UNIQUE / ERRD 2025**

## **BUDGET PRIMITIF / EPRD 2026**

### **Note de présentation**

### **Conseil d'administration du 4 mars 2026**

Budget principal CIAS Vie et Boulogne (nomenclature M57)

Budget Annexe EHPAD Pays de Palluau Multisites (nomenclature M22 avec EPRD)



<b>I. RAPPEL DU CONTEXTE .....</b>	<b>5</b>
<b>II. SYNTHÈSE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE ET DE L'ERRD 2025, CONFORME AU COMPTE DE GESTION 2025, ET AFFECTATION DES RESULTATS .....</b>	<b>4</b>
II.1. BUDGET PRINCIPAL CIAS VIE ET BOULOGNE (NOMENCLATURE M57) .....	4
II.2. BUDGET ANNEXE EHPAD PAYS DE PALLUAU MULTISITES (NOMENCLATURE M22 AVEC EPRD) - ERRD .....	4
<b>III. BUDGETS 2026 .....</b>	<b>5</b>
III.1. BUDGET PRINCIPAL CIAS VIE ET BOULOGNE (NOMENCLATURE M57) .....	5
III.2. BUDGET ANNEXE EHPAD PAYS DE PALLUAU MULTISITES (NOMENCLATURE M22 AVEC EPRD) .....	7
<b>IV. ETAT DE L'ENDETTEMENT AU 1ER JANVIER 2026.....</b>	<b>8</b>

## I. RAPPEL DU CONTEXTE

Les communes de Palluau, St Etienne du Bois et Falleron ont engagé, à la demande du Conseil départemental de la Vendée et de l'Agence Régionale de Santé (ARS), une étude pour optimiser les coûts de fonctionnement de leur établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendantes (EHPAD) et garantir l'équilibre des budgets.

L'atteinte de cet objectif nécessite une restructuration avec la fermeture de l'EHPAD de Palluau à l'horizon 2028 en raison des mises aux normes de l'établissement trop importantes et le transfert de ses lits sur celui de St Etienne du Bois.

Cette mutualisation a nécessité sur le plan juridique la création par le Conseil communautaire d'un Centre Intercommunal d'Action Sociale (CIAS) dont les compétences se limitent à la gestion des 3 EHPAD concernés, avec un budget principal et un budget annexe regroupant les 3 EHPAD.

La création d'un CIAS à l'échelle de la communauté de communes ne remet pas en cause l'existence, les compétences et le fonctionnement des CCAS et des autres EHPAD communaux.

Les agents et l'ensemble des biens des trois EHPAD ont été transférés au CIAS Vie et Boulogne à l'exception du bâtiment de Palluau qui appartient à Vendée Habitat. Le CIAS assume l'ensemble des obligations du propriétaire. L'impact de ce transfert est neutre pour le budget général de la communauté de communes et sur le montant des attributions de compensations des 3 communes concernées : les budgets créés sont autonomes et doivent s'équilibrer en dépenses et en recettes (interdiction d'une subvention d'équilibre).

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2025, les 3 budgets annexes des EHPAD ont fusionné pour devenir « budget annexe EHPAD Pays de Palluau Multisites ». Un suivi analytique par EHPAD a été mis en place.

2025 est aussi la 1<sup>ère</sup> année de mise en place du Compte Financier Unique pour le budget général du CIAS, en lieu et place du Compte Administratif établi par l'ordonnateur et du Compte de Gestion établi par le comptable public.

Le projet d'extension et de réhabilitation de l'EHPAD du Colombier à St Etienne du Bois, initialement prévu sur le budget général, a basculé sur le budget annexe courant 2025 pour en faciliter la gestion et impacter directement le prix de journée des hébergements. Le budget annexe étant en nomenclature M22, il n'est plus possible de le gérer en autorisation de programme avec crédits de paiement. Cette AP doit donc être annulée.

## II. SYNTHÈSE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE ET DE L'ERRD 2025, CONFORME AU COMPTE DE GESTION 2025, ET AFFECTATION DES RESULTATS

### II.1. Budget principal CIAS Vie et Boulogne (nomenclature M57)

BUDGET GENERAL				
	Investissement		Fonctionnement	
	Prévu	Réalisé	Prévu	Réalisé
Dépenses	2 866 400,00 €	85 092,71 €	83 000,00 €	26 960,38 €
Recettes	2 866 400,00 €	819 398,07 €	83 000,00 €	26 960,38 €
Déficit / excédent		<b>734 305,36 €</b>		<b>0,00 €</b>
Résultat cumulé de l'exercice		<b>734 305,36 €</b>		
Résultat 2024 reporté		<b>-734 305,36 €</b>		0,00 €
Résultat global 2025		<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
Résultat cumulé		<b>0,00 €</b>		

La section de Fonctionnement étant équilibrée, il n'y aura pas d'affectation du résultat.

La section d'Investissement est également équilibrée puisque le déficit d'investissement 2024 reporté s'est résorbé en 2025, suite au transfert du projet d'extension et de réhabilitation de l'EHPAD du Colombier à St Etienne du Bois sur le budget annexe, qui a nécessité d'annuler les écritures passées sur ce budget.

### II.2. Budget Annexe EHPAD Pays de Palluau Multisites (nomenclature M22 avec EPRD) - ERRD

DEPENSES	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	TOTAL
GROUPE 1	829 062,12	76 971,70	51 282,96	957 316,78
GROUPE 2	1 358 455,20	974 665,60	1 988 933,60	4 322 054,40
GROUPE 3	956 956,39	6 224,27	45 537,74	1 008 718,40
TOTAL	3 144 473,71	1 057 861,57	2 085 754,30	6 288 089,58

RECETTES	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	TOTAL
GROUPE 1	2 814 843,13	1 005 080,61	2 188 133,32	6 008 057,06
GROUPE 2	143 906,73	41 626,83	80 784,86	266 318,42
GROUPE 3	28 420,59	64,81	151,21	28 636,61
TOTAL	2 987 170,45	1 046 772,25	2 269 069,39	6 303 012,09

RESULTAT	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	TOTAL
DEPENSES	3 143 471,65	1 057 861,57	2 085 754,30	6 287 087,52
RECETTES	2 987 170,45	1 046 772,25	2 269 069,39	6 303 012,09
TOTAL	-156 301,20	-11 089,32	183 315,09	15 924,57

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

	CHARGES		PRODUITS		
	PREVUES	REALISEES	PREVUS	REALISES	
Groupo I : charges afférentes à l'exploitation courante	827 115,00 €	957 316,78 €	5 834 382,53 €	6 008 057,06 €	Groupo I : produits de la tarification
Groupo II : charges afférentes au personnel	5 004 186,58 €	4 322 054,40 €	174 750,00 €	266 318,42 €	Groupo II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupo III : charges afférentes à la structure	448 435,94 €	1 007 716,34 €	- €	28 636,61 €	Groupo III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	6 279 737,52 €	6 287 087,52 €	6 009 132,53 €	6 303 012,09 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	15 924,57 €	270 604,99 €	- €	RESULTAT COMPTABLE DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT	6 279 737,52 €	6 303 012,09 €	6 279 737,52 €	6 303 012,09 €	TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT

## TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT A LA CAF - EXERCICE 2025

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE	
RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT) (1)	- €	15 924,57 €	270 604,99 €	- €	RESULTAT COMPTABLE (DEFICIT) (1)
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €	- €	- €	- €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	107 095,62 €	105 702,73 €	- €	- €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
Reports en fonds dédiés (ESSMS privés)	- €	- €	- €	- €	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions
SOUS-TOTAL 1	107 095,62 €	121 627,30 €	270 604,99 €	- €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2>0)	- €	121 627,30 €	163 509,37 €	- €	SOUS-TOTAL 2
Taux de CAF en pourcentage des produits	0,00%	1,93%	2,72%	0,00%	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)
					Taux d'IAF en pourcentage des produits

## TABLEAU DE FINANCEMENT (TF) - EXERCICE 2025

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE	
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	163 509,37 €	- €	- €	121 627,30 €	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT
Remboursement des dettes financières	96 400,00 €	96 702,71 €	1 651 000,00 €	13 725,00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (2)	2 385 000,00 €	1 117 360,56 €	684 000,00 €	83 076,79 €	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106) et subventions d'investissement
Autres emplois	- €	2 207,49 €	- €	- €	Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
TOTAL DES EMPLOIS	2 646 909,37 €	1 216 270,76 €	2 335 000,00 €	218 429,09 €	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	311 909,37 €	997 841,67 €	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	2 646 909,37 €	1 216 270,76 €	2 646 909,37 €	1 216 270,76 €	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT

Nous constatons un résultat excédentaire, en cumulé des 3 sections, à hauteur de 15 924.57 €.

Avec la signature du CPOM, l'affectation des résultats se faisant en global, il est proposé d'affecter de la façon suivante :

- 15 924.57 € sur le compte 11034 (report à nouveau excédentaire - EHPAD sous CPOM) soit 508 822.15 € (solde précédent 492 897.58 €)

### III. BUDGETS 2026

#### III.1. Budget principal CIAS Vie et Boulogne (nomenclature M57)

En 2026, ce budget ne comporte plus qu'une prévision en fonctionnement. Il s'agit essentiellement des frais d'études pour le suivi financier du CIAS. Ces dépenses seront remboursées par le budget annexe selon une clé de répartition définie en fonction du nombre de logements de chaque structure comme suit (cf. délibération du conseil d'administration du 8/11/2023) :

- EHPAD Le Colombier : 40 logements
- EHPAD St Pierre : 56 logements
- EHPAD Les Glycines : 23 logements

Soit un total de 119 logements.

Les emprunts en cours et l'actif figurant sur ce budget sont également transférés sur le budget annexe à compter de 2026.

Le budget principal du CIAS ne verse pas de subvention d'équilibre à son budget annexe car ce dernier est soumis à la réglementation relative à l'EPRD, autorisant le déséquilibre.

Le programme d'extension et de réhabilitation de l'EHPAD du Colombier à St Etienne du Bois étant basculé sur le budget annexe, il convient d'annuler l'autorisation de programme correspondante inscrite sur le budget général :

N° de l'AP	Opération	Montant TTC de l'AP	Montant TTC de l'AP révisé	CP 2024	CP 2025
AP2024- CIAS11	CIAS11 – Travaux d'extension et de réhabilitation de l'EHPAD Le Colombier (chap. 20, 21, 23)	16 000 000 €	annulée	734 305,36 €	- 734 305,36 €

Le budget 2026 se présente comme suit :

		CA 2025		Report 2025	Nv crédits	Total BP 2026	Commentaires
		Prévu	Réalisé				
<b>Dépenses de fonctionnement</b>							
<b>011 - Charges à caractère général</b>		<b>21 000,00</b>	<b>8 049,60</b>	<b>13 000,00</b>	<b>7 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	
60632	Fournitures de petit équipement	1 000,00	-	-	-	-	
6064	Fournitures administratives	1 000,00	-	-	-	-	
611	Contrats de prestations de services	10 000,00	-	-	-	-	
617	Etudes et recherches	9 000,00	8 049,60	13 000,00	7 000,00	20 000,00	
<b>012 - Charges de personnel</b>		<b>20 000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
6478	Autres charges sociales diverses	20 000,00	-	-	-	-	
<b>042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections</b>		<b>2 000,00</b>	<b>1 800,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	2 000,00	1 800,00	-	-	-	Les biens sont transférés sur le budget annexe
<b>65 - Autres charges de gestion courante</b>		<b>10 000,00</b>	<b>2 334,14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
65818	Autres	10 000,00	2 334,14	-	-	-	
<b>66 - Charges financières</b>		<b>30 000,00</b>	<b>14 776,64</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
66111	Intérêts réglés à l'échéance	30 000,00	14 776,64	-	-	-	Les emprunts sont transférés sur le budget annexe
<b>Total général</b>		<b>83 000,00 €</b>	<b>26 960,38 €</b>	<b>13 000,00 €</b>	<b>7 000,00 €</b>	<b>20 000,00 €</b>	

		CA 2025		Report 2025	Nv crédits	Total BP 2026	Commentaires
		Prévu	Réalisé				
<b>Recettes de fonctionnement</b>							
<b>002 - Résultat de fonctionnement reporté</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
002	Résultat de fonctionnement reporté	-	-	-	-	-	
<b>042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections</b>		<b>2 000,00</b>	<b>1 800,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
777	Recettes et quote-part des subventions d'investissement transférées au compte de résultat	2 000,00	1 800,00	-	-	-	La subvention figurant à l'actif est transférée sur le budget annexe
<b>70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses</b>		<b>51 000,00</b>	<b>10 383,74</b>	<b>-</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	
708721	non dotés de la personnalité morale	51 000,00	10 383,74	-	20 000,00	20 000,00	Remboursement des frais par les EHPAD
<b>76 - Produits financiers</b>		<b>30 000,00</b>	<b>14 776,64</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
76238	par d'autres tiers	30 000,00	14 776,64	-	-	-	
<b>Total général</b>		<b>83 000,00 €</b>	<b>26 960,38 €</b>	<b>- €</b>	<b>20 000,00 €</b>	<b>20 000,00 €</b>	
		<b>Vote 2025</b>	<b>Réalisé 2025</b>	<b>RAR 2025</b>	<b>Nv crédits</b>	<b>Total BP 2026</b>	
<b>Résultat de Fonctionnement</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-13 000,00 €</b>	<b>13 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
Résultat de l'exercice (hors report résultat N-1)			0,00 €				

		CA 2025		Report 2025	Nv crédits	Total BP 2026	Commentaires
		Prévu	Réalisé				
<b>Dépenses d'investissement</b>							
<b>001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté</b>		<b>734 305,36</b>	<b>734 305,36</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	734 305,36	734 305,36	-	-	-	
<b>040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections</b>		<b>2 000,00</b>	<b>1 800,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
13918	Autres	2 000,00	1 800,00	-	-	-	
<b>16 - Emprunts et dettes assimilées</b>		<b>130 094,64</b>	<b>83 292,71</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
1641	Emprunts en euros	130 094,64	83 292,71	-	-	-	Les emprunts sont transférés sur le budget annexe
<b>20 - Immobilisations incorporelles</b>		<b>300 000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
2031	Frais d'études	300 000,00	-	-	-	-	
<b>23 - Immobilisations en cours</b>		<b>1 700 000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
2313	Constructions	1 700 000,00	-	-	-	-	
<b>Total général</b>		<b>2 866 400,00 €</b>	<b>819 398,07 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	

Recettes d'investissement		CA 2025		Report 2025	Nv crédits	Total BP 2026	Commentaires
		Prévu	Réalisé				
<b>001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté</b>		-	-	-	-	-	
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	-	-	-	-	-	
<b>040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections</b>		<b>2 000,00</b>	<b>1 800,00</b>	-	-	-	
281828	Autres matériels de transport	2 000,00	1 800,00	-	-	-	
<b>13 - Subventions d'investissement</b>		<b>664 300,00</b>	-	-	-	-	
1311	Etat et établissements nationaux	637 000,00	-	-	-	-	
1313	Départements	27 300,00	-	-	-	-	
<b>16 - Emprunts et dettes assimilées</b>		<b>2 070 000,00</b>	-	-	-	-	
1641	Emprunts en euros	2 070 000,00	-	-	-	-	
<b>20 - Immobilisations incorporelles</b>		-	<b>734 305,36</b>	-	-	-	
2031	Frais d'études	-	733 981,36	-	-	-	
2033	Frais d'insertion	-	324,00	-	-	-	
<b>27 - Autres immobilisations financières</b>		<b>130 100,00</b>	<b>83 292,71</b>	-	-	-	
27638	Autres établissements publics	130 100,00	83 292,71	-	-	-	
<b>Total général</b>		<b>2 866 400,00 €</b>	<b>819 398,07 €</b>	- €	- €	- €	
		<b>Vote 2025</b>	<b>Réalisé 2025</b>	<b>RAR 2025</b>	<b>Nv crédits</b>	<b>Total BP 2026</b>	
<b>Résultat d'investissement</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
Résultat de l'exercice (hors report résultat N-1)			734 305,36 €				

### III.2. Budget Annexe EHPAD Pays de Palluau Multisites (nomenclature M22 avec EPRD)

A ce jour, nous ne disposons ni des tarifs 2026, ni de notre dotation dépendance, ni de la dotation soins 2026. Ce sont donc, pour les parties soins et dépendance, les dotations 2025 qui ont été reprises pour le budget. Concernant la partie hébergement, étant donné un vote du budget au CD85 avec une augmentation des tarifs hébergement à 0% pour l'année 2026, les données connues lors de la signature du CPOM et l'intégration du PPI pour les travaux, les recettes ont été intégrées au plus proche des informations connues.

D'autre part, pour donner suite à la demande de la Banque des Territoires afin de pouvoir valider l'emprunt pour l'opération de travaux, la totalité de l'opération est inscrite à l'EPRD 2026.

Le budget 2026 se présente ainsi :

DEPENSES	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	TOTAL
GRUPE 1	761 365,00	74 700,00	123 500,00	959 565,00
GRUPE 2	1 547 360,64	984 350,00	2 188 169,32	4 719 879,96
GRUPE 3	575 063,60	3 004,57	47 289,16	625 357,33
<b>TOTAL</b>	<b>2 883 789,24</b>	<b>1 062 054,57</b>	<b>2 358 958,48</b>	<b>6 304 802,29</b>

RECETTES	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	TOTAL
GRUPE 1	2 791 889,24	834 737,73	2 314 590,48	5 941 217,45
GRUPE 2	91 900,00	35 000,00	44 368,00	171 268,00
GRUPE 3	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2 883 789,24</b>	<b>869 737,73</b>	<b>2 358 958,48</b>	<b>6 112 485,45</b>

RESULTAT	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	TOTAL
DEPENSES	2 883 789,24	1 062 054,57	2 358 958,48	6 304 802,29
RECETTES	2 883 789,24	869 737,73	2 358 958,48	6 112 485,45
TOTAL	0,00	-192 316,84	0,00	-192 316,84

## Cadre EPRD synthétique

## COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDÉS (ICRP + CRPA) - EXERCICE 2026

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	959 565,00 €	5 941 217,45 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	4 719 879,96 €	171 268,00 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	625 357,33 €	0,00 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	6 304 802,29 €	6 112 485,45 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (1)	0,00 €	192 316,84 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE (1)
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	6 304 802,29 €	6 304 802,29 €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

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

RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT) (1)	0,00 €	192 316,84 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (DEFICIT) (1)
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0,00 €	0,00 €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	104 657,33 €	0,00 €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
Report en fonds dédiés (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions
			Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
SOUS-TOTAL 1	104 657,33 €	192 316,84 €	SOUS-TOTAL 2
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2>0)	0,00 €	87 659,51 €	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)
Taux de CAF en pourcentage des produits	0,00%	1,43%	Taux d'IAF en pourcentage des produits

## TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL - EXERCICE 2026

INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	87 659,51 €	0,00 €	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE
Remboursement des dettes financières	68 400,00 €	10 235 000,00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (2)	15 048 124,00 €	5 180 026,00 €	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	15 204 183,51 €	15 415 026,00 €	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	210 842,49 €	0,00 €	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	15 415 026,00 €	15 415 026,00 €	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT

## 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 €	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	0,00 €
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	210 842,49 €
FRNG prévisionnel au 31 décembre 2026	210 842,49 €

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

BFR estimé au 1er janvier 2026	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 2026	0,00 €

## TRESORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE 2026

Trésorerie au 1er janvier 2026	0,00 €
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	210 842,49 €
Trésorerie au 31 décembre 2026	210 842,49 €

## IV. ETAT DE L'ENDETTEMENT AU 1ER JANVIER 2026

