

DÉPARTEMENT DU TARN
ARRONDISSEMENT DE
CASTRES

CENTRE COMMUNAL D'ACTION
SOCIALE



11, Chemin de la Planquette
81370 SAINT-SULPICE-LA-POINTE
Tél : 05.63.34.10.50
Email : accueil.ccas@ccas81370.fr

Date de la convocation :
3 juillet 2026

Conseillers en exercice : 19
Présents : 10
Procurations : 3

EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS DU CONSEIL MUNICIPAL

Séance du 10 juillet 2026

L'an deux mille vingt-six, le dix juillet, à dix-huit heures, le Conseil d'Administration du Centre Communal d'Action Sociale de Saint-Sulpice-la-Pointe, légalement convoqué, s'est réuni sous la présidence de Mme Laurence BLANC, Présidente déléguée du CCAS.

Présents : Mme Laurence BLANC, Présidente déléguée, Mme Hanane MAALLEM, Vice-Présidente déléguée, Mme Bernadette MARC, M. André SIMON, M. Alain OURLIAC, Mme Marie-Claude DRABEK, Mme Nicole SANCHEZ, Mme Chantal CANDOULIVES, Mme Danielle VACHER et Mme Micheline CARRE.

Excusés / Absents : M. Raphaël BERNARDIN – Président (procuration à Laurence BLANC), M. Charles PICHERY (procuration à Mme Anaïs BONDURAND, absente), M. Mathieu SYNOWIECKI, Mme Anaïs BONDURAND, Mme Marie-Josée CALVET (procuration à M. André SIMON), Mme Ouahida CHOUITI NAIB, M. Stanislas MOUNEAU, Mme Marie-Claire GRASSET et M. Jean-Jacques MARTIN (procuration à Mme Bernadette MARC).

Secrétaire de séance : M. Alaric BERLUREAU.

Délibération n° DL-260710-026

Objet :
Budget annexe EHPAD – EPRD 2026

Décision de l'Assemblée :

Votants : 13
Pour : 13
Vote à l'unanimité

A la demande de Mme la Présidente Déléguée, Mme Julie BOUGEL, Directrice de l'EHPAD « Chez Nous », rappelle à l'Assemblée que le Conseil d'Administration a approuvé l'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses (EPRD) de l'EHPAD pour l'exercice 2026 par délibération n° DL-260428-013 du 28 avril 2026.

Compte tenu de la notification de tarification de l'Agence Régionale de Santé (ARS), il convient de modifier l'EPRD comme ci-annexé, selon les cadres normalisés attendus par la Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie (CNSA).

Le Conseil d'administration, ainsi informé et après avoir délibéré,

- Vu le Code de l'Action Sociale et des familles ;
- Vu le Code général des collectivités territoriales ;
- Vu l'instruction comptable budgétaire M 22 ;
- Vu la délibération n° DL-260219-01 du 19 février 2026 relative au Débat d'Orientations Budgétaires ;
- Vu la délibération n° DL-260428-013 du 28 avril 2026 relative à l'adoption de l'EPRD 2026 ;
- Vu les documents budgétaires transmis ;

- Considérant qu'il y a lieu de procéder à une modification de l'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses du Budget Annexe EHPAD « Chez Nous » pour l'exercice 2026, suite à la notification de tarification de l'Agence Régionale de Santé (ARS) reçue le 09 juillet 2026 ;

DÉCIDE

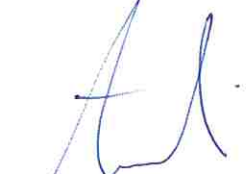
- D'adopter l'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses 2026 du budget annexe EHPAD modifié tel que présenté.
- De charger M. le Président et M. le Comptable public, chacun en ce qui les concerne, de l'exécution de la présente décision.

M. le Président, Raphaël BERNARDIN
Par délégation, Mme la Présidente déléguée


Laurence BLANC



Le Secrétaire de séance


Alaric BERLUREAU



Raison sociale :	EHPAD CHEZ NOUS
FINESS ET :	810003640

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			0,00 €
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)			0,00 €
6311 Taux sur les salaires			
Taux normal	0,00 €	0,00%	
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)			0,00 €
6331 Versement transport			
6332 Allocation logement			
6333 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue			
6338 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations			
645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance			1 172 055,33 €
6451 Personnel non médical	0,00 €	0,00%	1 172 055,33 €
64511 Cotisations à l'URSSAF	0,00 €	0,00%	522 589,22 €
Sur totalité des salaires			522 589,22 €
Sur salaires plafonnés (tranche A)			
URSSAF - prévoyance			
64512 Cotisations aux mutuelles			54 056,57 €
64513 Cotisations aux caisses de retraite			42 614,97 €
64514 Cotisations à l'ASSEDIC			492 867,00 €
64515 Cotisations à la CNRACL (établissements publics)			59 927,57 €
64518 Cotisations aux autres organismes sociaux (à préciser)			0,00 €
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			19 413,77 €
647 Autres charges sociales			11 613,77 €
6471 Prestations versées pour le compte du FNAL			
6472 Fonds de solidarité			
6473 Allocations de chômage			
6474 Fonds d'insertion des personnes handicapées			
6475 Médecine du travail			7 800,00 €
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			
Alègements sur charges sociales et fiscales			

(*) A compléter si nécessaire

Vu pour être annexé à la délibération
n° DL-260710-026 du 10/07/2026
Saint-Sulpice-la-Pointe, le 10/07/2026
La Présidente déléguée
Laurence BLANC



Données complémentaires

Partie à remplir par les EHPAD relevant de l'expérimentation du forfait global unique

Annexe 6A : Tableau prévisionnel des effectifs rémunérés - Répartition des charges relatives au personnel salarié dans les EHPAD, PUV et AJ (y compris personnel de remplacement)

Raison sociale :	EHPAD CHEZ NOUS
FINESSE ET :	810003640

PERSONNEL (Une ligne par emploi, le cas échéant subdivisée en une ligne "emploi permanent" et une ligne "emploi temporaire")	EPRD 2026				EPRD 2026				EPRD N				Nombre d'ETP travaillant privé
	Emploi permanent (P) / temporaire (T)	Nombre d'ETP inscrits à l'EPRD 2025 (*)	Hébergement en ETP	Dépendance en ETP	Soins en ETP	Rémunérations brutes + charges sociales et fiscales 2025 (*)	Rémunérations brutes + charges sociales et fiscales "Hébergement"	Imputation à la section "Dépendance"	Imputation à la section "Soins"				
DIRECTION - ADMINISTRATION													
P	5,55	5,92	5,92	100%	0,00	274 000,00 €	288 220,76 €		0,00 €	0,00 €	5,92		
T	5,55	5,71	5,71		0,00	274 000,00 €	279 339,04 €		0,00 €	0,00 €	5,71		
P	0,00	0,21	0,21		0,00	0,00 €	8 881,72 €		0,00 €	0,00 €	0,21		
P	1,00	1,00	1,00			90 000,00 €	77 717,47 €		0,00 €	0,00 €	1,00		
T	0,00	0,00	0,00			0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00		
P	0,00	0,00	0,00			0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00		
T	0,00	0,00	0,00			0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00		
P	0,00	0,33	0,33			14 951,06 €	14 951,06 €		0,00 €	0,00 €	0,33		
T	0,00	0,00	0,00			0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00		
P	4,55	3,55	3,55			184 000,00 €	163 665,03 €		0,00 €	0,00 €	3,55		
T	0,00	0,00	0,00			0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00		
P	0,83	0,83	0,83			23 005,47 €	23 005,47 €		0,00 €	0,00 €	0,83		
T	0,21	0,21	0,21	100%		8 881,72 €	8 881,72 €		0,00 €	0,00 €	0,21		
CUISINE - SERVICES GENERAUX - Diététicien													
P	6,82	5,87	5,87		0,00	257 168,00 €	297 783,58 €		0,00 €	0,00 €	5,87		
T	6,82	5,87	5,87		0,00	257 168,00 €	297 783,58 €		0,00 €	0,00 €	5,87		
P	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00		
T	2,04	2,04	2,04			96 009,91 €	96 009,91 €		0,00 €	0,00 €	2,04		
T	0,00	0,00	0,00			0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00		
P	2,41	2,33	2,33			107 168,00 €	142 845,30 €		0,00 €	0,00 €	2,33		
T	0,00	0,00	0,00			0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00		
P	0,00	0,00	0,00			0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00		
T	0,00	0,00	0,00			0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00		
P	4,41	1,50	1,50			150 000,00 €	59 128,37 €		0,00 €	0,00 €	1,50		
T	0,00	0,00	0,00	100%		0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00		
ANIMATION - SERVICE SOCIAL													
P	1,00	1,75	1,75		0,00	50 000,00 €	80 654,80 €		0,00 €	0,00 €	1,75		
T	1,00	1,75	1,75		0,00	50 000,00 €	80 654,80 €		0,00 €	0,00 €	1,75		
P	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00		
T	1,00	1,75	1,75			50 000,00 €	80 654,80 €		0,00 €	0,00 €	1,75		
Autre personnel d'animation - service social													
P											0,00		
T											0,00		
Autre personnel d'animation - service social													
P											0,00		
T											0,00		
ASH - agents de service affectés aux fonctions de blanchissage, nettoyage et service des repas													
P	25,72	24,06	16,84	70%	30%	1 084 000,00 €	1 069 135,66 €		0%	0,00 €	24,06		
T	25,72	24,06	16,84			1 084 000,00 €	1 069 135,66 €			0,00 €	24,06		
P	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00		
T	25,72	23,92	16,74			1 084 000,00 €	1 014 707,86 €			0,00 €	23,92		
P	0,00	0,14	0,10		0,04	6 807,81 €	4 765,46 €			0,00 €	0,14		
P	0,00	0,00	0,00			47 620,00 €	28 924,00 €			16 636,00 €	0,00		
Formations + médecine du travail													
P					70%				100%		0,00		
AIDES SOIGNANTS, AIDES MEDICO-PEDAGOGIQUES ET ACCOMPAGNANTS EDUCATIFS ET SOCIAUX													
P	29,92	28,79	28,79		8,64	1 412 000,00 €	1 342 308,00 €			992 290,30 €	28,79		
T	29,92	28,79	28,79		8,64	1 412 000,00 €	1 342 308,00 €			992 290,30 €	28,79		
T	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00		
P	18,75	11,98	11,98		3,59	882 000,00 €	596 600,86 €			470 295,30 €	11,98		
T	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00		
P	2,80	2,80	2,80		0,84	144 564,54 €	144 564,54 €			101 195,18 €	2,80		
T	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00		
P	9,35	4,61	4,61		1,38	470 000,00 €	223 463,92 €			156 424,74 €	4,61		
T	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00		
P	1,82	0,02	0,02		0,01	50 000,00 €	1 063,50 €			744,45 €	0,02		
T	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00		
P	9,38	9,38	9,38		2,81	376 615,16 €	376 615,16 €			263 630,63 €	9,38		
T	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00		

PSYCHOLOGUES	P	0,75	1,00				0,00	39 000,00 €	44 567,61 €	44 567,61 €	0,00 €	100%	0,00	0,00 €	1,00
	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	1,00
INFIRMIERS	P	0,75	1,00				1,00	39 000,00 €	44 567,61 €	44 567,61 €	0,00 €	100%	0,00	0,00 €	1,00
	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	1,00
Infirmier coordonnateur	P	5,41	6,05				6,05	355 000,00 €	417 456,35 €	417 456,35 €	0,00 €		0,00	0,00 €	6,05
Infirmier diplômé d'Etat	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Infirmier psychiatrique	P	1,00	1,00				1,00	72 500,00 €	74 489,53 €	74 489,53 €	0,00 €		0,00	0,00 €	1,00
Autre personnel infirmier	T	4,41	5,05				5,05	282 500,00 €	342 986,82 €	342 986,82 €	0,00 €		0,00	0,00 €	5,05
Autre personnel infirmier	P	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
AUTRES AUXILIAIRES MEDICAUX	P	0,46	0,46				100%	20 100,00 €	20 117,58 €	20 117,58 €	0,00 €	100%	0,00	0,00 €	0,46
	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,46
Masseur-kinésithérapeute	P	0,46	0,46				0,46	20 100,00 €	20 117,58 €	20 117,58 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,46
Ergothérapeute	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Pédicure-Podologue	P	0,46	0,46				0,46	20 100,00 €	20 117,58 €	20 117,58 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,46
Psychomotricien, rééducateur en psychomotricité	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Psychomotricien, rééducateur en psychomotricité	P	0,46	0,46				0,46	20 100,00 €	20 117,58 €	20 117,58 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,46
Intervenant en activité physique adaptée	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Intervenant en activité physique adaptée	P	0,46	0,46				0,46	20 100,00 €	20 117,58 €	20 117,58 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,46
Autre personnel paramédical	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Autre personnel paramédical	P	0,46	0,46				0,46	20 100,00 €	20 117,58 €	20 117,58 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,46
PHARMACIENS - PREPARATEURS EN PHARMACIE	P	0,00	0,00				100%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100%	0,00	0,00 €	0,00
	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Pharmacien	P	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Pharmacien	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Preparateur en pharmacie	P	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Preparateur en pharmacie	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
MEDECIN	P	0,00	0,00				100%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100%	0,00	0,00 €	0,00
	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Médecin coordonnateur	P	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Médecin coordonnateur	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Médecin généraliste	P	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Médecin généraliste	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Gériatre	P	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Gériatre	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Psychiatre	P	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Psychiatre	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Autre médecin	P	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
Autre médecin	T	0,00	0,00				0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00	0,00 €	0,00
TOTAL Personnel salarié	T	75,63	73,30	30,38	16,86	26,66	3 491 268,00 €	3 560 244,35 €	1 374 200,70 €	739 543,42 €	1 446 500,23 €	0,00	0,00 €	0,00 €	73,90

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

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

PERSONNEL (une ligne par emploi)	EPRD 2026				EPRD 2026				EPRD N	
	Emploi permanent (P) / temporaire (T)	Nombre d'ETP inscrits à l'EPRD 2025 (*)	Nombre d'ETP	Dependance en ETP	Hébergement en ETP	Charges relatives au personnel extérieur à l'établissement (*)	Charges relatives au personnel extérieur à l'établissement à l'habitat	IMPUTATION à la section "Dépendance"	IMPUTATION à la section "Soins"	Charges relatives au personnel extérieur à l'établissement à l'habitat à l'entretien de l'autonomie
DIRECTION - ADMINISTRATION										
Directeur	P	0,00	0,00	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Médecin directeur	P									
Médecin directeur	P									
Directeur adjoint, attaché de direction, économiste	P									
Directeur adjoint, attaché de direction, économiste	P									
Agent administratif et personnel de bureau	P									
Agent administratif et personnel de bureau	P									
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	0,00	100%	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	0,00	100%	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	P	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 185,95 €	20 185,95 €	0,00	0,00
Honoraires divers (dont avocat)	P						20 185,95 €	20 185,95 €	0,00	0,00
AIDES SOIGNANTES, 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
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										
Infirmiers	P	0,00	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infirmiers	T									
Infirmier coordonnateur	P	0,00	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infirmier diplômé d'Etat	P									
Infirmier diplômé d'Etat	T									
Infirmier psychiatrique	P									
Infirmier psychiatrique	T									
Autre personnel infirmier	P									
Autre personnel infirmier	T									

Envoyé en préfecture le 27/07/2026

Reçu en préfecture le 27/07/2026

Publié le 25/08/2026

ID : 081-268101151-20260710-DL260710026-BF



AUTRES AUXILIAIRES MEDICAUX										100%	0,00	0,00 €
Masseur-kinésithérapeute	P											
Masseur-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		0,60	0,00								
Médecin coordonnateur	T		0,60									
Médecin généraliste	P											
Médecin généraliste	T											
Gériatre	P											
Gériatre	T											
Psychiatre	P											
Psychiatre	T											
Autre médecin	P											
Autre médecin	T											
TOTAL Personnel extérieur	T		0,60	0,18	0,00	0,00	43 500,00 €	71 635,95 €	20 185,95 €	0,00 €	0,00	0,00 €

(*) Nombre d'ETP et charges inscrites au tableau prévisionnel des emplois rémunérés annexé au cadre EPRD de l'année N+1

Envoyé en préfecture le 27/07/2026

Reçu en préfecture le 27/07/2026

Publié le 25/08/2026



ID : 081-268101151-20260710-DL260710026-BF

Raison sociale :	EHPAD CHEZ NOUS
FINESS ET :	810003640

Capacité installée dont (à préciser) :

HP	81	dont UHR		dont PASA	14	HT	1	AJ	
----	----	----------	--	-----------	----	----	---	----	--

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 points GIR	Nombre de personnes gérées	Valeur point GIR départementale	Nombre de points GIR	Nombre de points GIR	Nombre de personnes gérées	Valeur point GIR départementale	
74 740	81	8 54					

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

Au 30 juin de l'exercice 2025			
GMP	PMP	GMPS	
788.00	251.00	1 438.09	

Vu pour être annexé à la délibération
n° DL-260710-026 du 10/07/2026
Saint-Sulpice-la-Pointe, le 10/07/2026
La Présidente déléguée
Laurence BLANC



[Signature]



Présentation des charges

N° de compte M22	Intitulé	Hébergement		Dépendance		Soins		Soins et entretien de l'autonomie		Total	
		Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026
60	ACHATS ET VARIATION DES STOCKS sauf 602, 603, 606									0,00 €	0,00 €
602	ACHATS STOCKS, AUTRES APPROVISIONNEMENTS sauf 602.1, 602.22 et 602.26									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 602.261 "Couches, alèses et produits absorbants" (1)									0,00 €	0,00 €
602.261	Couches, alèses et produits absorbants									0,00 €	0,00 €
603	VARIATION DES STOCKS sauf 603.21 et 603.22									0,00 €	0,00 €
603.21	Variation des stocks des produits pharmaceutiques et à usage médical									0,00 €	0,00 €
603.22	Fournitures consommables (sauf 603.22.6) (1)									0,00 €	0,00 €
603.22.6	Fournitures hospitalières sauf 603.22.61 "Couches, alèses et produits absorbants" (1)									0,00 €	0,00 €
603.22.61	Couches, alèses et produits absorbants									0,00 €	0,00 €
606	ACHATS NON STOCKS DE MATIÈRES ET FOURNITURES sauf 606.22, 606.26 et 606.6	435 149,35 €	426 863,00 €							435 149,35 €	426 863,00 €
606.22	Produits d'entretien (1)	71,91%	70,00%	28,09%	30,00%			0,00%	0,00%		
		12 452,17 €	8 272,22 €	4 865,29 €	3 545,24 €					17 317,46 €	11 817,46 €
606.26	Fournitures hospitalières sauf 606.261 "Couches, alèses et produits absorbants" (1)										
606.261	Couches, alèses et produits absorbants	70,00%	70,00%	30,00%	30,00%			0,00%	0,00%		
606.6	Fournitures médicales	7 006,59 €	5 600,00 €	3 002,86 €	2 400,00 €					10 009,44 €	8 000,00 €
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement			47 783,04 €	40 983,04 €					47 783,04 €	40 983,04 €
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)					29 014,74 €	30 000,00 €			29 014,74 €	30 000,00 €
								0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Partie à remplir par les EHPAD relevant de l'expérimentation au format global unique

Envoyé en préfecture le 27/07/2026

Reçu en préfecture le 27/07/2026

Publié le 25/08/2026



ID : 081-268101151-20260710-DL260710026-BF

Intitulé	Hébergement		Dépendance		Soins		Soins et entretien de l'autonomie		Total	
	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026
SERVICES EXTERIEURS sauf 6111, 61121, 61357, 61551, 61562 et 61681	161 369,94 €	152 588,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			161 369,94 €	152 588,95 €
Prestations à caractère médical									0,00 €	0,00 €
Ergothérapie									0,00 €	0,00 €
Location matériel médical									4 366,38 €	10 000,00 €
Entretien et réparation du matériel médical									2 868,42 €	2 800,00 €
Maintenance du matériel médical									2 297,66 €	2 300,00 €
Primes d'assurance maladie, maternité, accident du travail	30 894,71 €	34 617,64 €	15 106,69 €	18 604,23 €	31 125,97 €	32 001,28 €			77 127,37 €	85 223,15 €
AUTRES SERVICES EXTERIEURS sauf 621, 62113, 6223, 62421 et 628	46 251,83 €	30 065,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			46 251,83 €	30 065,95 €
PERSONNEL EXTERIEUR A L'ETABLISSEMENT sauf 62113	1 467,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			1 467,63 €	0,00 €
Personnel extérieur à l'établissement : personnel médical et paramédical									0,00 €	0,00 €
Intervenants médicaux									20 928,00 €	51 450,00 €
(Transports d'usagers) Accueil de jour	0,00 €	0,00 €					Pour la part couverte par les forfaits transport	Pour la part couverte par les forfaits transport	0,00 €	0,00 €
(Autres services extérieurs) Divers sauf 6281, 6283 et 6288	298,19 €	1 000,00 €							298,19 €	1 000,00 €
Blanchissage à l'extérieur (1)	70,00%	70,00%	30,00%	30,00%			0,00%	0,00%	7 440,96 €	27 275,00 €
Nettoyage à l'extérieur (1)										
Autres									0,00 €	0,00 €
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES SUR REMUNERATIONS (administration des impôts)									0,00 €	0,00 €
Dont personnel affecté aux fonctions de blanchissage, de nettoyage et au service des repas (1)										
Dont aides-soignants, aides médico-pédagogiques et accompagnants éducatifs et sociaux (1)										
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES SUR REMUNERATIONS (autres organismes)									0,00 €	0,00 €
Dont personnel affecté aux fonctions de blanchissage, de nettoyage et au service des repas (1)										
Dont aides-soignants, aides médico-pédagogiques et accompagnants éducatifs et sociaux (1)									0,00 €	0,00 €
AUTRES IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES (administration des impôts)	22,00 €	22,00 €							22,00 €	22,00 €
Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes) et rappel d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)	19 796,26 €	19 800,00 €							19 796,26 €	19 800,00 €

Intitulé	Hébergement		Dépendance		Soins		Soins et entretien de l'autonomie		Total	
	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2026
CHARGES DE PERSONNEL	1 572 132,50 €	1 374 200,70 €	823 931,80 €	739 543,42 €	1 439 247,41 €	1 446 500,23 €			3 035 311,81 €	3 560 244,35 €
Dont personnel affecté aux fonctions de blanchissage, de nettoyage et au service des repas (1)	71,37%	66,43%	28,29%	33,57%	4 339,05 €		0,00%	0,00%	1 248 889,75 €	1 021 515,66 €
Dont aides soignants, aides médico-pédagogiques et accompagnants éducatifs et sociaux (1)	889 848,53 €	678 617,56 €	352 702,17 €	342 898,11 €						
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE sauf 655	3 134,45 €	4 700,00 €	403 621,23 €	350 017,70 €	70,91%	73,92%			1 387 611,41 €	1 342 308,00 €
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	0,00 €	0,00 €			983 990,18 €	992 290,30 €			3 134,45 €	4 700,00 €
CHARGES FINANCIERES sauf 6811	0,00 €	0,00 €							0,00 €	0,00 €
Intérêts des emprunts et dettes	20 874,40 €	26 432,80 €							0,00 €	0,00 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES	13 354,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			20 874,40 €	26 432,80 €
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	253 386,57 €	257 725,31 €	675,00 €	111,00 €	9 964,80 €	15 146,60 €			13 354,03 €	0,00 €
Dotations aux amortissements des charges d'exploitation	0,00 €	0,00 €							284 026,37 €	272 982,81 €
Dotations aux provisions des immobilisations incorporelles et corporelles	0,00 €	0,00 €							0,00 €	0,00 €
Dotations aux dépréciations des actifs circulants	106,66 €	0,00 €							0,00 €	0,00 €
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges financières	3 703,42 €	3 703,42 €							106,66 €	0,00 €
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges exceptionnelles									3 703,42 €	3 703,42 €
Dont dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR									0,00 €	0,00 €
Dont dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations									0,00 €	0,00 €
Report en fonds dédiés (ESSMS privés)									0,00 €	0,00 €
TOTAL DES CHARGES	2 586 609,36 €	2 364 704,49 €	897 597,07 €	813 365,43 €	1 539 813,38 €	1 590 295,11 €	0,00 €	0,00 €	5 024 019,81 €	4 768 372,63 €
EXCEDENT PREVISIONNEL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	309 824,97 €	85 405,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	2 586 609,36 €	2 364 704,49 €	897 597,07 €	813 365,43 €	1 849 638,35 €	1 675 705,28 €	0,00 €	0,00 €	5 024 019,81 €	4 768 372,63 €

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

Présentation des produits

N° de compte	Intitulé	Hébergement		Dépendance		Soins		Total	
		Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2025	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2025	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2025	Réel 2025 (ou anticipé 2025)	Prévu 2025
M22	PRODUITS DE LA TARIFICATION								
732	Produits à la charge de l'Etat	1 746 297,10 €	1 818 517,66 €	634 416,05 €	688 279,60 €	1 843 289,42 €	1 670 706,28 €	4 224 002,57 €	4 177 503,54 €
735	Produits des EHPAD - Secteur des personnes âgées							0,00 €	0,00 €
7351	Dont produits à la charge de l'assurance maladie (sauf 7351125)	0,00 €	90 000,00 €	834 416,05 €	50 000,00 €	1 843 289,42 €	1 670 706,28 €	1 843 289,42 €	1 810 706,28 €
7351125	Dont part forfait journalier relatif aux frais de transport en accueil de jour	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7352	Dont produits à la charge du département (sauf 7352121, 7352122 et 7352282)	136 218,35 €	167 210,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	136 218,35 €	167 210,56 €
7352121	Dont part issue du résultat de l'équation tarifaire dépendance (c/7352121)			401 833,60 €	492 898,00 €	0,00 €	0,00 €	401 833,60 €	492 898,00 €
7352122	Dont part issue des financements complémentaires "dépendance" (c/7352122)			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7352282	Autres tarifs journaliers (part afférente à la dépendance)			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7353	Dont produits à la charge de l'usager (sauf 73532)	1 610 078,75 €	1 561 307,10 €	2 901,49 €	0,00 €	1 843 289,42 €	1 670 706,28 €	1 612 980,24 €	1 561 307,10 €
73532	Dont part afférente à la charge de l'usager (sauf 73532)			229 680,96 €	145 381,60 €	0,00 €	0,00 €	229 680,96 €	145 381,60 €
73532	Dont produits à la charge de la dépendance (hébergement permanent)							0,00 €	0,00 €
7358	Dont produits à la charge d'autres financeurs							0,00 €	0,00 €
738	Produits à la charge d'autres financeurs							0,00 €	0,00 €
70	AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	190 178,06 €	194 993,00 €	3 049,80 €	2 500,00 €	6 348,93 €	5 000,00 €	199 574,79 €	202 493,00 €
71	Production stockée	119 014,00 €	128 413,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	119 014,00 €	128 413,00 €
72	Production immobilisée	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
74	Subventions et participations	26 280,00 €	26 280,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	26 280,00 €	26 280,00 €
75	Autres produits de gestion courante	3 690,49 €	3 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 690,49 €	3 000,00 €
603	Variation des stocks (en recettes)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
606/19/29	Rabais, remises et ristournes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6419/29/39	Remboursements sur rémunérations du personnel	41 191,57 €	37 300,00 €	3 049,80 €	2 500,00 €	6 348,93 €	5 000,00 €	50 590,30 €	44 800,00 €
6459/69/79	Remboursements sur charges de sécurité sociale, prévoyance et autres charges sociales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6489	Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6811	Intérêts des emprunts et dettes - en recettes - hors établissements publics	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
76	PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES	17 320,45 €	19 155,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17 320,45 €	19 155,32 €
771	Produits financiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
773	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
775	Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (établissements publics)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
777	Produits des cessions d'éléments d'actif (ESSMS publics)	13 326,33 €	19 155,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13 326,33 €	19 155,32 €
778	Quote-part des subventions d'investissement versée au résultat de l'exercice (ESSMS publics)	3 621,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 621,38 €	0,00 €
7811	Autres produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7815	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7816	Reprises sur provisions d'exploitation	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7817	Reprises sur provisions d'exploitation	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants	372,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	372,74 €	0,00 €
788	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
787	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78741	Dont reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78742	Dont reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
789	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
79	Transferts de charges								
	TOTAL DES PRODUITS	1 963 793,61 €	2 032 665,98 €	637 465,85 €	690 779,60 €	1 849 638,35 €	1 675 706,28 €	4 440 897,81 €	4 399 151,86 €
	DEFICIT PREVISIONNEL	632 815,75 €	332 035,51 €	280 131,22 €	122 589,83 €	0,00 €	0,00 €	583 122,00 €	389 220,17 €
	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	2 596 609,36 €	2 364 704,49 €	897 597,07 €	813 369,43 €	1 849 638,35 €	1 675 706,28 €	5 024 019,81 €	4 788 372,03 €
	Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (déficits)							0,00 €	0,00 €
	Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (excédents)							0,00 €	0,00 €

Envoyé en préfecture le 27/07/2026

Reçu en préfecture le 27/07/2026

Publié le 25/08/2026



ID : 081-268101151-20260710-DL260710026-BF

Envoyé en préfecture le 27/07/2026

Reçu en préfecture le 27/07/2026

Publié le 25/08/2026



ID : 081-268101151-20260710-DL260710026-BF



RAPPORT BUDGETAIRE ET FINANCIER

CAMPAGNE EPRD 2026

BUDGETS ANNEXES MEDICO-SOCIAUX

FINESS JURIDIQUE : 810099184

ORGANISME GESTIONNAIRE : EHPAD CHEZ NOUS – CCAS SAINT SULPICE LA POINTE

Budget 1 : EHPAD CHEZ NOUS

Ce document est destiné à accompagner les gestionnaires d'établissements et services sociaux et médico-sociaux (ESMS) dans la rédaction de leur rapport budgétaire et financier dans le cadre du dépôt de l'état prévisionnel des recettes et des dépenses (EPRD).

Il vous est proposé de structurer un plan standardisé de rapport qui se décompose en deux parties :

- **Une partie introductive : Présentation de l'organisme gestionnaire et des ESMS**
Elle présente succinctement l'organisme gestionnaire et les ESMS soumis à l'EPRD.
- **Une partie prospective pour chaque ESMS : Présentation des projections de l'ESMS**
*Elle détaille et présente, **les évolutions budgétaires importantes** entre l'année écoulée, le réalisé (N-1) et le prévisionnel de l'EPRD (N) mais également les prévisions à plus long terme (N+1 à N+5) pour chaque ESMS présent à l'EPRD.*
Elle présente les investissements importants prévus au plan pluriannuel d'investissement (PPI) pour chaque ESMS.

1. PRESENTATION

1.1. Le périmètre du CPOM Médico-social (le cas échéant)

FINESS EJ : 810099184

Résidence Chez Nous

Adresse : 11 CHEMIN DE LA PLANQUETTE 81370 SAINT-SULPICE-LA-POINTE

1.2. Présentation des ESMS de l'EPRD

1.2.1.ESMS 1 : EHPAD

FINESS géographique : 810003640

Directrice : Julie BOUGEL

Capacité :

- 81 places d'HP + 1 place HT
- Pas de modification de la capacité
- 100% des places habilitées à l'aide sociale

2. PRESENTATION DES PROJECTIONS PAR ESMS

ESMS 1 : EHPAD

2.1. Les charges

2.1.1. Charges de groupe 1

		GLOBAL	Hebergement	Dependance	Soins	GLOBAL	Hebergement	Dependance	Soins	Evolution	
		Réel 2025	Réel 2025	Réel 2025	Réel 2025	EPRD 2026	EPRD 2026	EPRD 2026	EPRD 2026	en €	en %
60611	Eau et assainissement	14 858.40	14 858.40			15 000.00	15 000.00			142	1.0%
60612	Energie, électricité	53 538.41	53 538.41			48 538.00	48 538.00			-5 000	-9.3%
60613	Chauffage	55 238.45	55 238.45			56 343.00	56 343.00			1 105	2.0%
60618	Autres fournitures non stockables	4 466.11	4 466.11			4 500.00	4 500.00			34	0.8%
60621	Combustibles et carburants	3 978.64	3 978.64			5 172.00	5 172.00			1 193	30.0%
60622	Produits d'entretien	17 317.46	12 452.17	4 865.29		11 817.46	8 272.22	3 545.24		-5 500	-31.8%
60623	Fournitures d'atelier	7 594.45	7 594.45			6 600.00	6 600.00			-994	-13.1%
60624	Fournitures administratives	2 575.18	2 575.18			2 000.00	2 000.00			-575	-22.3%
60625	Fournitures scolaires, éducatives et de loisir	1 809.58	1 809.58			1 500.00	1 500.00			-310	-17.1%
606261	Protections, produits absorbants	47 783.04		47 783.04		40 983.04		40 983.04		-6 800	-14.2%
606268	Autres fournitures hôtelières	10 009.44	7 006.61	3 002.83		8 000.00	5 600.00	2 400.00		-2 009	-20.1%
60628	Autres fournitures non stockées	2 071.13	2 071.13			1 650.00	1 650.00			-421	-20.3%
6063	Alimentation	287 083.70	287 083.70			280 000.00	280 000.00			-7 084	-2.5%
6066	Fournitures médicales	29 014.74			29 014.74	30 000.00			30 000.00	985	3.4%
6068	Autres achats non stockés de matières et fo	1 935.30	1 935.30			5 560.00	5 560.00			3 625	187.3%
61118	Autres	0.00				0.00				0	#DIV/0!
6251	Voyages et déplacements	5 210.34	5 210.34			2 210.00	2 210.00			-3 000	-57.6%
6256	Missions	720.00	720.00			720.00	720.00			0	0.0%
6261	Frais d'affranchissements	481.44	481.44			500.00	500.00			19	3.9%
6262	Frais de télécommunication	4 955.72	4 955.72			5 600.00	5 600.00			644	13.0%
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur	7 440.96	5 208.67	2 232.29		27 275.00	19 092.50	8 182.50		19 834	266.6%
6287	Remboursement de frais	298.19	298.19			1 000.00	1 000.00			702	235.4%
Grp. 1	DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE	558 381	471 482	57 883	29 015	554 969	469 858	55 111	30 000	-3 412	-0.6%

Les charges de dépenses courantes sont estimées à 554 969 € pour l'exercice 2026, soit une diminution de 3 412 € par rapport au réalisé 2025, équivalente à -0,6 %.

Cette légère baisse résulte de la mise en œuvre de plusieurs fiches actions inscrites dans le cadre du plan de retour à l'équilibre financier.

Principales évolutions :

- **Énergies – électricité (60612) : -5 000 €** → Effet du nouvel accord-cadre entré en vigueur au 01/01/2026
- **Produits d'entretien (60622) : -5 500 €** → Gains liés à :
 - un changement de type de lessive (-2 000 €)
 - l'externalisation du linge (tenues personnelles, serviettes et gants) à compter du 01/06/2026 (-3 500 €)
- **Protections (606261) : -6 800 €** → Optimisation des consommations (formation du prestataire, mise en place d'un référent et suivi des stocks)
- **Fournitures hôtelières (606268) : -2 000 €** → Réduction liée à des achats ponctuels non reconduits (bavoirs, ramequins)
- **Alimentation (6063) : -7 000 €** → Objectif de maîtrise des dépenses pour atteindre un niveau cible de 280 k€ par an
- **Voyages et déplacements (6251) : -3 000 €** → Suppression du remboursement de frais associés à une formation non reconduite
- **Prestations de blanchissage extérieur (6281) : +19 834 €** → Surcoût lié à l'externalisation du linge à compter du 01/06/2026

2.1.2. Charges de groupe 2 en lien avec l'annexe TPER

		GLOBAL	Hebergement	Dependance	Soins	GLOBAL	Hebergement	Dependance	Soins	Evolution	
		Réel 2025	Réel 2025	Réel 2025	Réel 2025	EPRD 2026	EPRD 2026	EPRD 2026	EPRD 2026	en €	en %
6215	Personnel affecté à l'établissement	1 468	1 468			0	0			-1 468	-100.0%
622311	Médecins coordonnateurs	20 928			20 928	35 700			35 700	14 772	70.6%
622322	Auxiliaire médicaux					15 750			15 750	15 750	#DIV/0!
6226	Honoraires	30 186	30 186			20 186	20 186			-10 000	-33.1%
64	Masse salariale	3 775 277	1 535 182	821 701	1 418 394	3 512 624	1 345 277	737 483	1 429 864	-262 653	-7.0%
6475	Médecine du travail	7 855	3 241	1 366	3 247	7 800	3 200	1 400	3 200	-55	-0.7%
6488	Autres charges diverses de personnel	52 179	33 709	864	17 606	39 820	25 724	660	13 436	-12 359	-23.7%
Grp. 2	DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL	3 887 893	1 603 786	823 932	1 460 175	3 631 880	1 394 387	739 543	1 497 950	-256 013	-6.6%

Les dépenses afférentes au personnel sont estimées à 3 631 880 € au titre de l'EPRD 2026, en diminution de 256 013 € par rapport au réalisé 2025, soit une évolution de -6,6 %.

Principales évolutions :

⇒ Personnels extérieurs

- Médecins coordonnateurs (622311) : +14 772 €** → Recours à des prestations externes comprenant :
 - 4 260 € au titre d'une intervention sur 5 mois
 - 5 760 € au titre d'une mission de conseil de médecin coordonnateur sur 2,5 mois
- Auxiliaires médicaux (62232) : +15 750 €** → Nouvelle dépense en 2026 liée au recrutement d'un 0,20 ETP d'ergothérapeute, répondant à un besoin renforcé d'accompagnement des résidents
- Honoraires (6226) : -10 000 € (-33,1 %)** → Réduction du recours à des prestataires externes

⇒ Personnel interne :

Par ailleurs, la projection de la masse salariale repose sur les dépenses réalisées 2025 avec les évolutions suivantes :

Section tarifaire	ACTIONS	2026
HEB	Vacataire service cuisine	-5 800.00
HEB	Economie de 0.4 ETP (en année pleine) au service cuisine (mise en place au 01/07/2026)	-8 700.00
HEB / DEP	Suppression prime jours fériés pour un ASH faisant le portage de repas à domicile (réorganisation de la livraison des repas)	-700.00
HEB	Non reprise d'un apprenti sur le pôle administratif	-11 176.00
HEB	Non reconduction d'un agent d'accueil mise à la disposition gratuitement à la mairie (0.8 ETP)	-10 500.00
HEB	Création d'un +0.6 ETP en cuisine au 1er juillet 2025	27 488.00
HEB / DEP	Optimisation des remplacements : économie équivalente à 5 ETP d'ASH	-211 141.36
DEP / SOINS	Optimisation des remplacements : économie équivalente à 1 ETP d'AS	-43 457.16
HEB / DEP	Suppression d'un ETP ASH (réorganisation de la charge de travail) à partir du 01/07/2026	-21 500.00
HEB / DEP	Départ d'une lingère non remplacé	-7 800.00
HEB / DEP	Suppression charges exceptionnelles 2025 : rattrapage paiement des heures de nuit = ASH	-4 875.00
DEP / SOINS	Suppression charges exceptionnelles 2025 : rattrapage paiement des heures de nuit = AS	-4 875.00
SOINS	Suppression prime exceptionnelle infirmière	-10 050.00
HEB / DEP / SOINS	Augmentation CNRACL	39 030.35
DEP	Passage en année pleine de la psychologue	11 017.82
SOINS	Augmentation de 0.6 ETP d'infirmiers (depuis le 01/11/2025)	49 266.00
HEB / DEP	Impact de l'externalisation du linge (tenues du personnel + serviettes + gants)	-31 000.78
HEB / DEP	Mise en place de procédure dégradée (non remplacement d'une absence inopinée jusqu'à 3 jours d'absence) : ASH	-5 960.00
DEP / SOINS	Mise en place de procédure dégradée (non remplacement d'une absence inopinée jusqu'à 3 jours d'absence) / AS	-11 920.00
TOTAL		-262 653.13

2.1.3. Charges de groupe 3

		GLOBAL	Hebergement	Dependence	Soins	GLOBAL	Hebergement	Dependence	Soins	Evolution	
		Réel 2025	Réel 2025	Réel 2025	Réel 2025	EPRD 2026	EPRD 2026	EPRD 2026	EPRD 2026	en €	en %
6122	Crédit-bail mobilier	8 063	8 063			8 100	8 100			37	0.5%
6132	Locations immobilières	840	840			840	840			0	0.0%
61352	Locations mobilière					3 000	3 000			3 000	#DIV/0!
61351	Informatique	15 555	15 555			6 913	6 913			-8 642	-55.6%
61353	Matériel de transport	10 210	10 210			10 210	10 210			0	0.0%
61357	Matériel médical	4 366			4 366	10 000			10 000	5 634	129.0%
61551	Matériel médical	2 868			2 868	2 900			2 900	32	1.1%
61558	Autres matériels et outillages	10 084	10 084			6 000	6 000			-4 084	-40.5%
61561	Informatique	6 220	6 220			6 300	6 300			80	1.3%
61562	Matériel médical	2 298			2 298	2 300			2 300	2	0.1%
61568	Autres	48 869	48 869			49 000	49 000			131	0.3%
6161	Multirisques	7 282	7 282			7 862	7 862			579	8.0%
6163	Assurance transport	1 059	1 059			1 114	1 114			55	5.2%
61681	Assurance maladie, maternité et accident du	77 127	30 895	15 107	31 126	85 223	34 618	18 604	32 001	8 096	10.5%
6182	Documentation générale et technique	514	514			500	500			-14	-2.7%
6184	Concours divers (cotisations ...)	210	210			250	250			40	19.0%
6188	Autres frais divers	52 464	52 464			52 500	52 500			36	0.1%
623	Publicité, publications, relations publiques	4 650	4 650			820	820			-3 830	-82.4%
627	Services bancaires et assimilés	48	48			50	50			2	3.3%
63512	Taxes foncières	22	22			22	22			0	0.0%
637	Autres impôts, taxes et versements assimilés	19 796	19 796			19 800	19 800			4	0.0%
6541	Créances admises en non valeur	63	63			0	0			-63	-100.0%
6588	Autres	3 071	3 071			4 700	4 700			1 629	53.0%
6611	Intérêts des emprunts et dettes	20 874	20 874			26 433	26 433			5 558	26.6%
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs)	13 354	13 354			0				-13 354	-100.0%
68111	Immobilisations incorporelles	81 440	80 089	564	787	0				-81 440	-100.0%
68112	Immobilisations corporelles	182 586	173 298	111	9 178	272 983	257 725	111	15 147	90 396	49.5%
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circul	107	107			0				-107	-100.0%
6862	Dotations aux amortissements des charges f	3 703	3 703			3 703	3 703			0	0.0%
Grp. 3	DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE	577 746	511 341	15 782	50 623	581 523	500 460	18 715	62 348	3 777	0.7%
	TOTAL CHARGES	5 024 020	2 586 609	897 597	1 539 813	4 768 372	2 364 704	813 369	1 590 298	-255 648	-5.1%

Les dépenses afférentes à la structure (Groupe 3) sont estimées à 581 523 € au titre de l'EPRD 2026, en hausse de +3 777 € par rapport au réalisé 2025, soit une évolution maîtrisée de +0,7 %.

Principales évolutions :

- **Locations mobilières (61352) : +3 000 €** → Nouvelle dépense liée à la location d'une fontaine à eau
- **Informatique (61351) : -8 642 € (-55,6 %)** → Rationalisation des abonnements avec : arrêt de l'abonnement HUBLOT (-5 382 €), arrêt de la licence Qualiteval (-800 €), arrêt du logiciel ANISEN (-2 160 €)
- **Matériel médical (61357) : +5 634 € (+129 %)** → Location complémentaire de matelas alternant, en lien avec l'évolution des besoins de prise en charge
- **Autres matériels et outillages (61558) : -4 084 €** → Réduction des dépenses ponctuelles
- **Assurance maladie, maternité, accidents (61681) : +8 096 € (+10,5 %)** → Hausse des cotisations
- **Intérêts des emprunts (6611) : +5 558 € (+26,6 %)** → Intégration de frais financiers nouveaux liés à la mobilisation prévisionnelle d'un emprunt en juin 2026
- **Immobilisations corporelles (68112) : +8 957 €**
- **Titres annulés sur exercices antérieurs (673) : -13 354 €** → Absence de charges exceptionnelles en 2026

Tous groupes confondus, les charges prévisionnelles 2026 s'établissent à 4 768 372 €, en diminution de 255 648 € (-5,1 %) par rapport au réalisé 2025, traduisant une trajectoire globale de redressement financier.

2.2. Les produits

2.2.1. Produits de groupe 1

Les produits de tarification prévisionnels 2026 s'établissent au global à 4 177 504 €, en diminution prévisionnelle de 46 499 € par rapport au réel 2025, soit +1.1%.

	GLOBAL	Hébergement	Dépendance	Soins	GLOBAL	Hébergement	Dépendance	Soins	Evolution	
									en €	en %
735111 Hébergement permanent des résidents affiliés à u	1 843 289			1 843 289	1 810 706	90 000	50 000	1 670 706	-32 583	-1.8%
735211 Part afférente à l'hébergement	136 218	136 218			167 211	167 211			30 992	22.8%
7352121 Hébergement permanent des résidents	401 834		401 834		492 898		492 898		91 064	22.7%
735311 Tarifs journaliers au socle de prestations	1 591 183	1 591 183			1 541 523	1 541 523			-49 659	-3.1%
73532 Part afférente à la dépendance	229 681		229 681		145 382		145 382		-84 299	-36.7%
7353511 Accueil avec hébergement Part hébergement	18 896	18 896			19 784	19 784			888	4.7%
7353512 Accueil avec hébergement Part dépendance	2 901		2 901		0				-2 901	-100.0%
Grp. 1 PRODUITS DE LA TARIFICATION	4 224 003	1 746 297	634 416	1 843 289	4 177 504	1 818 518	688 280	1 670 706	-46 499	-1.1%

• Section hébergement

L'EPRD 2026 intègre les produits comme suit :

2026													
	janv-26	févr-26	mars-26	avr-26	mai-26	juin-26	juil-26	août-26	sept-26	oct-26	nov-26	déc-26	TOTAL
Hébergement permanent													
Résidents à l'aide sociale	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	
Activité	241	217	241	233	241	233	241	241	233	241	233	241	2836
Tarif	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	58.96	
Recettes prévisionnelles	14 209	12 794	14 209	13 738	14 209	13 738	14 209	14 209	13 738	14 209	13 738	14 209	167 211
% d'aide sociale	9.9%	9.9%	9.9%	9.9%	9.88%	9.9%	9.9%	9.9%	9.9%	9.9%	9.9%	9.9%	
Résidents payants ancien tarif 2024 revenus <25 K€	36	34	32	30	28	26	24	22	20	18	16	14	
Activité	1083	923	962	873	842	757	722	662	582	541	466	421	8834
Tarif +2.5%	58.55	58.55	58.55	58.55	58.55	58.55	58.55	58.55	58.55	58.55	58.55	58.55	
Recettes prévisionnelles	63 410	54 042	56 325	51 114	49 299	44 322	42 273	38 760	34 076	31 676	27 284	24 650	517 231
Résidents payants ancien tarif 2025 revenus <25 K€	36	33	30	29	28	27	26	25	24	23	22	21	
Activité	1083	896	902	844	842	786	782	752	698	692	640	631	9548
Tarif +2.5%	60.01	60.01	60.01	60.01	60.01	60.01	60.01	60.01	60.01	60.01	60.01	60.01	
Recettes prévisionnelles	64 991	53 769	54 129	50 648	50 528	47 168	46 928	45 128	41 887	41 527	38 406	37 866	572 975
Résidents payants nouveau tarif 2026 revenus <25 K€	0	5	10	13	16	19	22	25	28	31	34	37	
Activité	0	136	301	378	481	553	662	752	815	932	989	1108	7107
Tarif +2.5%	60.43	60.43	60.43	60.43	60.43	60.43	60.43	60.43	60.43	60.43	60.43	60.43	
Recettes prévisionnelles	0	8 218	18 189	22 843	29 067	33 418	40 005	45 443	49 250	56 321	59 765	66 956	429 476
Résidents payants ancien tarif revenus >25 K€	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Activité	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30
Tarif +5%	61.47	61.47	61.47	61.47	61.47	61.47	61.47	61.47	61.47	61.47	61.47	61.47	
Recettes prévisionnelles	1 844	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 844
Résidents payants nouveau tarif revenus >25 K€	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
Activité	0	27	30	29	30	29	30	30	29	30	29	30	323
Tarif +5%	61.91	61.91	61.91	61.91	61.91	61.91	61.91	61.91	61.91	61.91	61.91	61.91	
Recettes prévisionnelles	0	1 672	1 857	1 795	1 857	1 795	1 857	1 857	1 795	1 857	1 795	1 857	19 997
Total résidents	81	81	81	81	81	81	81	81	81	81	81	81	
Activité	2437	2199	2436	2357	2436	2358	2437	2437	2357	2436	2357	2431	28 678
Activité théorique	2511	2268	2511	2430	2511	2430	2511	2511	2430	2511	2430	2511	29 565
TO	97.1%	97.0%	97.0%	97.0%	97.0%	97.0%	97.1%	97.1%	97.0%	97.0%	97.0%	96.8%	97.0%
Recettes prévisionnelles HP	144 454	130 495	144 710	140 138	144 961	140 441	145 272	145 398	140 747	145 590	140 989	145 539	1 708 734
Hébergement temporaire													
Résidents payants HT nouveau tarif	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
Activité	28	25	28	27	28	27	28	28	27	28	27	31	332
Tarif	59.59	59.59	59.59	59.59	59.59	59.59	59.59	59.59	59.59	59.59	59.59	59.59	
Recettes prévisionnelles	1 669	1 490	1 669	1 609	1 669	1 609	1 669	1 669	1 609	1 669	1 609	1 847	19 784
Recettes aide sociale	14 209	12 794	14 209	13 738	14 209	13 738	14 209	14 209	13 738	14 209	13 738	14 209	167 211
Recettes payants	131 913	119 190	132 169	128 009	132 420	128 312	132 731	132 857	128 618	133 049	128 860	133 177	1 561 307
Total recettes prévisionnelles	146 122	131 985	146 379	141 747	146 630	142 050	146 941	147 066	142 356	147 258	142 598	147 386	1 728 518

- Hébergement permanent : 1 708 734 € sur la base d'un taux d'occupation de 97% et des tarifs applicables
- Hébergement temporaire : 19 784 € sur la base d'un taux d'occupation de 91% et du tarif applicable

EHPAD – Tarifs différenciés : données prévisionnelles					
Catégorie de résidents	Tarif 2026 (€/j)	Résidents au 01/03/2026	Mouvement	Activité prévi. 2026 (TO : 97% (HP) / 91% (HT))	Recettes prév. 2026
Résidents à l'aide sociale	58.96	8	Stable	2836	167 211
Résidents payants ancien tarif 2024 revenus <25 K€	58.55	32	-2 résidents / mois	8834	517 231
Résidents payants ancien tarif 2025 revenus <25 K€	60.01	30	-1 résident / mois	9548	572 975
Résidents payants nouveau tarif 2026 revenus <25 K€	60.43	10 + 3 résidents / mois		7107	429 476
Résidents payants ancien tarif revenus >25 K€	61.47	0	Stable	30	1 844
Résidents payants nouveau tarif revenus >25 K€	61.91	1	Stable	323	19 997
Résidents HT	59.59	1	Stable	332	19 784
TOTAL		82		29010	1 728 518

En complément des produits d'hébergement, une quote-part des produits issus de l'Assurance Maladie, correspondant au financement du Ségur (CTI) à hauteur de 90 000 € sont imputés sur la section hébergement en 2026.

- Section dépendance

L'EPRD 2026 intègre les produits autorisés comme suit :

Détermination des recettes dépendance	2025	2026
Nombre de PAD pris en compte calcul GMP	81	81
Nombre de points GIR pour calcul des tarifs (points GIR majorés)	74 740	74 740
Capacité hébergement permanent autorisée	81	81
Niveau de perte d'autonomie moyen	922.72	922.72
Valeur du point départemental	8.54	8.54
Forfait annuel hébergement permanent	638 280	638 280
Détail		
GIR 5/6	136 935	136 935
- de 60 ans	8 074	8 074
Participation non bénéficiaires APA tarnais	167 290	167 290
Participation des BAPA tarnais	373	373
Dotation APA tarn	325 608	325 608
Recettes dépendance prévisionnelles	638 280	638 280

Les recettes autorisées relatives à la dépendance s'établissent à 638 280 € pour 2026.

En complément des produits dépendance, une quote-part des produits de l'Assurance Maladie correspondant au Ségur CTI est imputée également sur cette section, soit 50 000 €.

- Sections soins

En l'absence de notifications soins, l'EPRD 2026 intègre une estimation du forfait soins avec les hypothèses suivantes :

- Hypothèse de revalorisation : +1% sur la valeur du point soins 2025 et +0.50% sur les financements complémentaires
- Non reconduction des CNR DE 58 795.16 €
- **Soit un total de forfait soins estimé à 1 810 706.28 €**

Détermination de la dotation soins		2025 CB2	EPRD 2026
Tarif		Partiel	Partiel
PUI		Sans	Sans
GMP		788	788
PMP		251	251
Valeur du point		11.57	11.69
Nb lits hébergement permanent		81	81
Dotation soins cible		1 347 734.81	1 361 713
Base N-1 reconductible actualisée		1 347 216.45	1 347 735
Convergence tarifaire	Ecart	518.36	13 978
	Rythme	1.00	1
	Fraction	518.36	13 978
Dotation GMPS		1 347 734.81	1 361 713
Crédits Non Reconductibles		58 795.16	
Financement complémentaire	PASA	71 302.25	71 658.76
Financement complémentaire	HT	12 238.71	12 299.90
Financement complémentaire : Revalorisations salariales		341 496.74	343 204.22
Financement complémentaire		21 721.75	21 830.36
Forfait annuel soins		1 853 289.42	1 810 706.28

Pour mémoire, 140 000 € de financements ARS sont basculés sur les sections hébergement et dépendance.

2.2.2. Produits des groupes 2 et 3

	GLOBAL				GLOBAL				Evolution	
	Réel 2025	Hebergement Réel 2025	Dependance Réel 2025	Soins Réel 2025	EPRD 2026	Hebergement EPRD 2026	Dependance EPRD 2026	Soins EPRD 2026	en €	en %
6419 Remboursements sur rémunérations du personnel	50 690	41 192	3 050	6 349	44 800	37 300	2 500	5 000	-5 790	-11.4%
7061 Produits des services exploités dans l'intérêt du p	0				4 258	4 258			4 258	#DIV/0!
7085 Prestations délivrées aux usagers, accompagnant	119 014	119 014			124 155	124 155			5 141	4.3%
7488 Autres	26 280	26 280			26 280	26 280			0	0.0%
7548 Autres remboursements de frais	3 689	3 689			3 000	3 000			-689	-18.7%
7588 Autres produits divers de gestion courante	1	1			0				-1	-100.0%
Grp. 2 AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION	199 675	190 176	3 050	6 349	202 493	194 993	2 500	5 000	2 918	1.5%
777 Quote-part des subventions d'investissement virée	13 326	13 326			19 155	19 155			5 829	43.7%
778 Autres produits exceptionnels	3 621	3 621			0				-3 621	-100.0%
7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants	373	373			0				-373	-100.0%
Grp. 3 PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES	17 320	17 320	0	0	19 155	19 155	0	0	1 835	10.6%
TOTAL RECETTES	4 440 898	1 953 794	637 466	1 849 638	4 399 152	2 032 686	690 780	1 675 706	-41 746	-0.9%

Les recettes de groupe 2 sont estimées à 202 493 €, en augmentation de 2 918 € par rapport à 2025. Elle intègre notamment les éléments suivants :

- Augmentation d'un euro des recettes des repas du personnel
- Augmentation du tarif du portage de repas passant de 9 à 11 € à partir du 01/06/2026
- La mise à disposition d'un 0.10 ETP d'animateur à la mairie

Les produits du groupe 3 intègrent principalement les réintégrations de quote-part de subvention au réel.

Globalement, les produits prévisionnels 2026 s'établissent 4 399 152 €, en diminution de prévisionnelle de 41 746 € par rapport à 2025.

2.3. Le résultat prévisionnel

		GLOBAL	Hebergement	Dependance	Soins	GLOBAL	Hebergement	Dependance	Soins	Evolution	
		Réel 2025	Réel 2025	Réel 2025	Réel 2025	EPRD 2026	EPRD 2026	EPRD 2026	EPRD 2026	en €	en %
Grp. 1	DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE	558 381	471 482	57 883	29 015	554 969	469 858	55 111	30 000	-3 412	-0.6%
Grp. 2	DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL	3 887 893	1 603 786	823 932	1 460 175	3 631 880	1 394 387	739 543	1 497 950	-256 013	-6.6%
Grp. 3	DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE	577 746	511 341	15 782	50 623	581 523	500 460	18 715	62 348	3 777	0.7%
	TOTAL CHARGES	5 024 020	2 586 609	897 597	1 539 813	4 768 372	2 364 704	813 369	1 590 298	-255 648	-5.1%
Grp. 1	PRODUITS DE LA TARIFICATION	4 224 003	1 746 297	634 416	1 843 289	4 177 504	1 818 518	688 280	1 670 706	-46 499	-1.1%
Grp. 2	AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION	199 575	190 176	3 050	6 349	202 493	194 993	2 500	5 000	2 918	1.5%
Grp. 3	PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES	17 320	17 320	0	0	19 155	19 155	0	0	1 835	10.6%
	TOTAL RECETTES	4 440 898	1 953 794	637 466	1 849 638	4 399 152	2 032 666	690 780	1 675 706	-41 746	-0.9%
	Résultat comptable	-583 122	-632 816	-260 131	309 825	-369 220	-332 039	-122 590	85 408	213 902	-36.7%

Le résultat prévisionnel 2026 de l'EHPAD s'établit à – 369 220 € toutes sections confondues, en amélioration de 213 902 € par rapport à 2025.

Les résultats par section sont les suivants :

- Section hébergement : - 332 039 €
- Section dépendance : - 122 590 €
- Sections soins : + 85 408 €

2.4. Les investissements

Le programme d'investissement est présenté ci-dessous pour la période 2026-2032.

Compte	Activité	Libellé	TOTAL	Durée amort	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
218	EHPAD -H	Destructeur de documents	268	10	268						
20	EHPAD -H	Honoraires architectes balcons	2 957	5	2 957						
218	EHPAD -H	3 dictaphones enregistreur vocal	510	8	510						
218	EHPAD -H	Cuiseur riz	256	10	256						
218	EHPAD -H	Disjoncteur différentiel 16 a	225	15	225						
218	EHPAD -H	Tables de jardin HESPERIDE	607	15	607						
215	EHPAD -H	Nettoyeur vapeur karcher	160	10	160						
215	EHPAD -H	Nettoyeur vapeur et aspirateur	130	10	130						
215	EHPAD -H	Chariot porte corbeilles	606	10	606						
218	EHPAD -H	Enveloppe de renouvellement	274 282	10	34 282	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000
213	EHPAD -H	Création de bureaux (création module 90 m²)	170 000	20	170 000						
213	EHPAD -H	Réfection des balcons	120 000	20	120 000						
215	EHPAD -H	Remplacement d'un four	14 000	10	14 000						
218	EHPAD -H	18 chaises PASA	3 600	15	3 600						
218	EHPAD -H	Borne accueil famille et résidents + écran tactile équ	3 000	5	3 000						
218	EHPAD -H	Mobilier bureaux - salle animation	30 000	15	30 000						
218	EHPAD -H	Film miroir	3 000	5	3 000						
218	EHPAD -H	Commodes chambres 30	9 000	15	9 000						
218	EHPAD -H	Couvres lits	4 300	10	4 300						
218	EHPAD -H	Meuble office restaurant	10 000	15	10 000						
215	EHPAD -H	Chariots petit déjeuner	13 000	15	13 000						
215	EHPAD -H	1 Lave vitre automatique	700	10	700						
215	EHPAD -H	Chariot repas personnel	13 000	15	13 000						
215	EHPAD -H	Plancha électrique	650	10	650						
215	EHPAD -H	Robot mixeur	3 800	10	3 800						
215	EHPAD -H	Remplacement chaine ascenseur	6 000	10	6 000						
2031	EHPAD -H	Etude de faisabilité financière RYDGE Conseil	16 500		16 500						
		Investissements hébergement	700 550		460 550	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000
218	EHPAD -S	Rayonnage local aide soignante	1 047	15	1 047						
215	EHPAD -S	Lits médicalisés - rallonges	504	15	504						
218	EHPAD -S	Enveloppe de renouvellement soins	68 449	10	8 449	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
215	EHPAD -S	Remplacement de 18 lits x 3	120 000	15	40 000	40 000	40 000				
213	EHPAD -S	Rails de transfert : 7	10 000	15	10 000						
215	EHPAD -S	2 chariots de soins de jour	2 000	15	2 000						
215	EHPAD -S	Matériel pour chariot de médicaments	2 000	10	2 000						
218	EHPAD -S	Matériel ergo	10 000	5	10 000						
215	EHPAD -S	1 chariot de soins de nuit	2 000	15	2 000						
		Investissements soins	216 000		76 000	50 000	50 000	10 000	10 000	10 000	10 000
		TOTAL	916 550		536 550	90 000	90 000	50 000	50 000	50 000	50 000

⇒ Le tableau de financement prévisionnel

Tableau de financement prévisionnel				
Ressources		Réel 2024	Anticipé ou réel 2025 (1)	Exercice 2026
N° de comptes	Libellés			
	Capacité d'autofinancement	179 152,67 €	0,00 €	0,00 €
	<u>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</u>			
10	Fonds associatifs, Apports, dotations et réserves (ESSMS publics) /	10 885,70 €	18 077,71 €	10 686,56 €
	Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)			
13	Subventions d'investissement (sauf 139)	51 574,16 €	23 893,28 €	36 000,00 €
	<u>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</u>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 (2))			487 000,00 €
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) (2)			
	<u>Titre 3 : Autres ressources :</u>			
	TOTAL DES RESSOURCES	241 612,53 €	41 970,99 €	533 686,56 €
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	0,00 €	669 065,86 €	262 287,81 €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	241 612,53 €	711 036,85 €	795 974,37 €
Emplois		Réel 2024	Anticipé ou réel 2025 (1)	Exercice 2026
N° de comptes	Libellés			
	Insuffisance d'autofinancement	0,00 €	328 984,62 €	111 689,16 €
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))	149 594,65 €	147 735,21 €	147 735,21 €
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) (2)			
	<u>Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :</u>			
20	Immobilisations incorporelles	3 765,73 €	24 641,00 €	19 456,80 €
21	Immobilisations corporelles	61 380,33 €	209 676,02 €	517 093,20 €
	- dont terrains			
	- dont agencements de terrains			
	- dont constructions	8 375,40 €	96 068,54 €	300 000,00 €
	- dont installations techniques, matériel et outillage	13 958,68 €	13 999,57 €	98 549,59 €
	- dont autres immobilisations corporelles	39 046,25 €	99 607,91 €	118 543,61 €
23	Immobilisations en cours			
26	Participations et créances rattachées à des participations			
27	Autres immobilisations financières (sauf 2768)			
	<u>Titre 3 : Autres emplois :</u>			
	TOTAL DES EMPLOIS	214 740,71 €	711 036,85 €	795 974,37 €
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	26 871,82 €	0,00 €	0,00 €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	241 612,53 €	711 036,85 €	795 974,37 €

De manière prévisionnelle, l'EHPAD dégagerait une insuffisance d'autofinancement (IAF) de 111 689,16 €.

Par définition, cette situation ne permet pas de couvrir le remboursement du capital de la dette, estimé à 147 735,21 €, traduisant un déséquilibre.

Le programme d'investissement est arrêté à 536 550 €, intégrant notamment une demande de subvention auprès du Conseil départemental à hauteur de 36 000 € pour la réfection des balcons.

Les ressources prévisionnelles mobilisées comprennent également :

- le FCTVA, estimé à 10 686,56 €,
- le recours à un emprunt bancaire de 487 000 € (remboursement sur 15 ans à capital constant à partir de 2027, hypothèse de taux 3.5%), destiné à financer les opérations d'investissement les plus significatives.

Dans ce contexte, et afin d'assurer l'équilibre global du plan de financement, l'établissement serait conduit à mobiliser son fonds de roulement.

Ainsi, le niveau de prélèvement sur le fonds de roulement est estimé à 262 287,81 €, traduisant une tension importante sur la trésorerie à moyen terme.

2.5. Le compte de résultat prévisionnel du plan global de financement prévisionnel (CRP-PGFP)

EHPAD

2.5.1. Les charges

- **Groupe 1** : Reconstitution des charges du groupe 1 par rapport à l'EPRD 2026 + mesures du PRE détaillées dans le tableau ci-dessous
- **Groupe 2** : Reconstitution des charges du groupe 2 par rapport à l'EPRD 2026 + mesures du PRE détaillées dans le tableau ci-dessous
- **Groupe 3** : Reconstitution des charges du groupe 3 par rapport à l'EPRD 2026. Les amortissements et les frais financiers qui sont projetés au réel au regard du programme d'investissement.

2.5.2. Les produits

- **Groupe 1** :
 - o Forfait soins : Reconstitution + mesures du PRE
 - o Produits à la charge du département : stable
 - o Produits à la charge de l'usagers : stable pour le ticket modérateur + impact du tarif différencié et de la fiche action 20

EHPAD – Tarifs différenciés : données prévisionnelles						
Catégorie de résidents	Tarif 2026 (€/j)	Résidents au 01/03/2026	Mouvement	Recettes prév. 2027	Recettes prév. 2028	Recettes prév. 2029
Résidents à l'aide sociale	58.96	8	Stable	167 211	169 097	168 685
Résidents payants ancien tarif 2024 revenus <25 K€	58.55	32	-2 résidents / mois	95 846	0	0
Résidents payants ancien tarif 2025 revenus <25 K€	60.01	30	-1 résident / mois	328 735	98 416	0
Résidents payants nouveau tarif 2026 revenus <25 K€	60.43	10	+ 3 résidents / mois	1 110 401	1 461 500	1 556 254
Résidents payants ancien tarif revenus >25 K€	61.47	0	Stable	0	0	0
Résidents payants nouveau tarif revenus >25 K€	61.91	1	Stable	21 854	22 040	21 854
Résidents HT	59.59	1	Stable	20 320	20 678	20 320
TOTAL		82		1 744 367	1 771 731	1 767 113

- **Groupe 2** : Reconstitution des produits du groupe 2 par rapport à l'EPRD 2026 + mesures du PRE détaillées dans le tableau ci-dessous
- **Groupe 3** : Les réintégrations de subventions sont intégrées au réel

Plan d'actions pour l'amélioration de la situation financière

Numéro de l'action	Classification	Section tarifaire	Libellé de l'action	Description synthétique de l'action et moyens mis en œuvre	Impact par exercice (en cumulé)			
					2027	2028	2029	2030
2	G1 - dépenses exploitation courante	Hébergement	Diminution des fournitures d'atelier	Réduction de ce poste pour revenir au niveau de 2024	-1 000.00			
3	G1 - dépenses exploitation courante	Hébergement	Diminution des dépenses de carburant	Passage en voiture électrique pour le portage	-2 000.00			
5	G1 - dépenses exploitation courante	Hébergement	Diminution des dépenses de produits d'entretien (produits lessiviels)	Externalisation tenue du personnel + serviette et gants	-1 750.00			
5	G1 - dépenses exploitation courante	Dépendance	Diminution des dépenses de produits d'entretien (produits lessiviels)	Externalisation tenue du personnel + serviette et gants	-750.00			
6	G1 - dépenses exploitation courante	Dépendance	Diminution des dépenses de protection	Au regard du benchmark réalisé, l'objectif est d'atteindre un coût de 500 € / lit soit 41 K€ par an => économie cible de 6 800 € + 2500 € complémentaire pour arriver à la médiane du panel / Formation par le prestataire + mettre en place un référent protection pour suivi des stocks	-2 500.00			
10	G1 - dépenses exploitation courante	Hébergement	Augmentation de la sous-traitance blanchisserie	Externalisation tenue du personnel + serviette et gants	9 887.50			
10	G1 - dépenses exploitation courante	Dépendance	Augmentation de la sous-traitance blanchisserie	Externalisation tenue du personnel + serviette et gants	4 237.50			
16	G2 - dépenses de personnel		Diminution des charges de personnel	Plan d'économie et d'optimisation des RH (CF tableau)	-65 639.42	-12 544.84	0.00	-50 000.00
17	G2 - autres produits d'exploitation	Hébergement	Augmentation des recettes repas du personnel	Tarif actuel de 0.50 € pour le personnel => augmentation d'1 € par an jusqu'en 2028 pour atteindre 3.50 €	10 341.67	7 300.00		
18	G2 - autres produits d'exploitation	Hébergement	Augmentation des recettes du portage	Augmentation du tarif passant de 9 € à 11 € à partir du 01/06/2026	10 645.83			
19	G2 - autres produits d'exploitation	Hébergement	Mise à disposition de personnel à la mairie	Mise à disposition d'un 0.20 ETP d'animateur (0.10 ETP en 2026 +	4 800.00			
20	G1 - produits de tarification	Hébergement	Création d'un accueil de jour non thérapeutique	Hypothèse retenue : 40 € par jour / usagers = 204 journées sur 4 mois (12 jours / semaine * 17 semaines)	24 480.00	0.00	0	
21	G1 - produits de tarification	Soins	Passage du tarif partiel sans PUI au tarif global sans PUI	Etudier la possibilité avec l'ARS pour la mise en œuvre effective	238 794.84			
21	G1 - dépenses exploitation courante	Soins	Charges nouvelles liées à la mise en place du tarif global	Estimation charges examens de biologie / radiologie	28 655.38			
21	G2 - dépenses de personnel	Soins	Charges nouvelles liées à la mise en place du tarif global	Estimation charges kiné / ergo / autres auxiliaires médicaux et me	114 621.52			

Tableau détaillé de l'action 16 relative au personnel :

Section tarifaire	ACTIONS	2027	2028	2029	2030
HEB	Economie de 0.4 ETP (en année pleine) au service cuisine (mise en place au 01/07/2026)	-8 700.00			
HEB	Non reprise d'un apprenti sur le pôle administratif	-8 382.00			
HEB	Non reconduction d'un agent d'accueil mise à la disposition gratuitement à la mairie (0.8 ETP)	-17 500.00			
HEB / DEP	Suppression d'un ETP ASH (réorganisation de la charge de travail) à partir du 01/07/2026	-21 500.00			
SOINS	Arrêt prestations de médecin co externe	-35 700.00			
SOINS	Recrutement médecin coordonnateur (0.4 ETP)	45 000.00			
HEB	Départ à la retraite (non remplacé) : 1 ETP Animateur		-45 575.19		
HEB	Départ à la retraite (non remplacé) : 1 ETP Responsable hôtelière				-50 000.00
SOINS	Départ à la retraite : 1 ETP d'IDE	-40 800.00			
SOINS	Remplacement de l'IDE partie à la retraite	36 000.00			
DEP / SOINS	Départ à la retraite : 1 ETP d'AS		-52 800.00		
DEP / SOINS	Remplacement de l'AS partie à la retraite		46 800.00		
SOINS	Recrutement d'un 0.20 ETP d'ergothérapeute (prestation de service)	2 250.00			
HEB / DEP / SOINS	Augmentation CNRACL	39 030.35	39 030.35		
DEP	Diminution du temps de psychologue : passage de 1 à 0.8 ETP	-6 456.85			
HEB / DEP	Impact de l'externalisation du linge (tenues du personnel + serviettes + gants)	-31 000.92			
HEB / DEP	Mise en place de procédure dégradée (non remplacement d'une absence inopinée jusqu'à 3 jours d'absence) : ASH	-5 960.00			
DEP / SOINS	Mise en place de procédure dégradée (non remplacement d'une absence inopinée jusqu'à 3 jours d'absence) / AS	-11 920.00			
TOTAL		-65 639.42	-12 544.84	0.00	-50 000.00

Principales conclusions du PGFP :

Tableau de synthèse prospective	Reél 2025	EPRD 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Résultat comptable EHPAD	-583 122	-369 220	-183 741	-134 124	-136 294	-82 509	-17 373	-11 685
dont hébergement	-632 816	-332 039	-244 508	-175 502	-175 138	-121 403	-58 695	-54 197
dont dépendance	-260 131	-122 590	-103 739	-109 673	-109 675	-109 562	-109 562	-109 562
dont soins	309 825	85 408	164 506	151 051	148 518	148 455	150 883	152 074
CAF brute	-328 985	-111 689	104 666	155 167	153 448	206 343	209 043	211 240
Taux de CAF	-7.4%	-2.5%	2.2%	3.3%	3.3%	4.4%	4.4%	4.5%
Remboursement du capital des emprunts	147 735	147 735	158 402	122 610	113 469	121 270	66 667	66 667
CAF Nette	✗ -476 720 ✗	✗ -259 424 ✗	-53 735 ✓	32 557 ✓	39 979 ✓	85 073 ✓	142 376 ✓	144 574
Trésorerie en €	247 575	129 287	50 989	108 561	140 304	213 541	314 119	416 895
Trésorerie (en jours d'exploitation)	19	11	4	9	11	17	26	34

La trajectoire financière met en évidence un redressement progressif de la situation de l'EHPAD sur la période 2025–2032.

Partant d'un déficit important en 2025 (-583 K€), le résultat s'améliore de manière continue pour atteindre un quasi-équilibre à horizon 2032 (-12 K€).

Parallèlement, la capacité d'autofinancement se redresse rapidement, redevenant positive dès 2027, avant de se consolider progressivement sur les exercices suivants. La CAF nette, quant à elle, reste négative en début de période mais repasse positive à compter de 2028, traduisant un retour progressif à une capacité à financer les investissements.

Cette trajectoire traduit ainsi une amélioration de la situation financière, conditionnée à la mise en œuvre de l'ensemble des actions du PRE. Elle demeure néanmoins marquée par une phase de tension à court terme, notamment jusqu'en 2027, nécessitant un pilotage financier attentif.