

Annexe 1bis : Cadre normalisé de présentation de la décision modificative (DM) ou du virement de crédits (VC) 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 (hors établissements relevant des articles L. 342-1 et R. 314-242)

Exercice :

N° FINESS (entité juridique) :

Organisme gestionnaire :

Statut de l'entité juridique :

Adresse :

Téléphone :

Fax :

Email :

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

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

Période d'observation (Janvier 2024 à ... 2024) :

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 principal/annexe	CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée - O/N
CIAS LES MAGNOLIAS	5 rue Tournerit 49300 CHOLET	490016565	EHPAD		10		252	Oui		Non



Convention collective majoritaire de travail:

(*) : N° FINESS de l'ESSMS ou, pour les établissements publics, de l'activité.

(**) : Compte de résultat prévisionnel principal

(***) : Compte de résultat prévisionnel annexe (en application de l'article R. 314-217 du CASF)

Raison sociale :	CIAS LES MAGNOLIAS
FINESS ET :	490016565

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

Présentation des charges :

GROUPE I : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE

	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
ACHATS				
601/602/ Achats stockés et variation des stocks	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
603 Achats non stockés de matières et fournitures	17 400.00 €	0.00 €	-1 000.00 €	16 400.00 €
606 Achats de marchandises	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
607 Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
709 Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
713				

SERVICES EXTERIEURS

6111 Sous-traitance: prestations à caractère médical	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6112 Sous-traitance: prestations à caractère médico-social	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6118 Sous-traitance: autres prestations de service	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €

AUTRES SERVICES EXTERIEURS

624 Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6242 Transports d'usagers	57 000.00 €	0.00 €	-5 000.00 €	52 000.00 €
625 Déplacements, missions et réceptions	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
626 Frais postaux et frais de télécommunications	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6281 Prestations de blanchissage à l'extérieur	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6282 Prestations d'alimentation à l'extérieur	500.00 €	0.00 €	0.00 €	500.00 €
6283 Prestations de nettoyage à l'extérieur	500.00 €	0.00 €	0.00 €	500.00 €
6284 Prestations d'informatique à l'extérieur	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6287/ Divers - Remboursements de frais et autres	5 300.00 €	0.00 €	0.00 €	5 300.00 €
6288				
TOTAL GROUPE I	80 700.00 €	0.00 €	-6 000.00 €	74 700.00 €

GROUPE II : CHARGES AFFERENTES AU PERSONNEL

	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
621 Personnel extérieur à l'établissement	31 600.00 €	0.00 €	0.00 €	31 600.00 €
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	2 100.00 €	0.00 €	0.00 €	2 100.00 €
641 Rémunérations du personnel non médical	98 356.00 €	0.00 €	0.00 €	98 356.00 €
642 Rémunérations du personnel médical	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
643 Rémunération du personnel handicapé	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance	32 210.00 €	0.00 €	0.00 €	32 210.00 €
646 Personnes handicapées	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
647 Autres charges sociales	892.00 €	0.00 €	0.00 €	892.00 €
648 Autres charges de personnel	3 200.00 €	0.00 €	0.00 €	3 200.00 €
TOTAL GROUPE II	168 356.00 €	0.00 €	0.00 €	168 356.00 €

GRUPE III : CHARGES AFFERENTES A LA STRUCTURE.

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2024
	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
612	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
613	1 700.00 €	0.00 €	0.00 €	1 700.00 €
614	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
615	3 100.00 €	800.00 €	0.00 €	3 900.00 €
616	2 865.00 €	0.00 €	0.00 €	2 865.00 €
617	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
618	330.00 €	0.00 €	0.00 €	330.00 €
623	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
627	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
635	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
637	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €

AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

651	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
653	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
654	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
655	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
657	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
658	10.00 €	0.00 €	0.00 €	10.00 €

CHARGES FINANCIERES

66	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
----	--------	--------	--------	--------

CHARGES EXCEPTIONNELLES

671	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
673	400.00 €	0.00 €	0.00 €	400.00 €
675	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
678	1 500.00 €	-800.00 €	0.00 €	700.00 €

DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS

6811	1 600.00 €	0.00 €	-384.00 €	1 216.00 €
6812	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6815	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6816	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6817	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
686	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6871	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68725	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68741	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68742	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68746	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68748	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6876	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
689	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68921	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
68922	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6895	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €

TOTAL GROUPE III 11 505.00 € 0.00 € -384.00 € 11 121.00 €

TOTAL DES CHARGES 260 563.00 € 0.00 € -6 384.00 € 254 179.00 €

EXCEDENT PREVISIONNEL 0.00 € 0.00 € 0.00 € 0.00 €

TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE 260 563.00 € 254 179.00 €

Présentation des produits :



GRUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2024
	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
731	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
731224/7312132	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
732	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
733	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
733222	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
734	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7351	140 000.00 €	0.00 €	12 670.00 €	152 670.00 €
7352	24 200.00 €	0.00 €	790.00 €	24 990.00 €
7353	73 200.00 €	0.00 €	1 402.00 €	74 602.00 €
7358	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
738	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €

TOTAL GROUPE I 237 400.00 € 0.00 € 14 862.00 € 252 262.00 €

GRUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2024
	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
70	200.00 €	0.00 €	0.00 €	200.00 €
70821	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
70822	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
70823	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
71	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
72	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
74	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
75	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
603	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
609	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
619	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
629	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6419	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6429	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6439	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6459/69/79	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6489	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
6611	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
TOTAL GROUPE II	200.00 €	0.00 €	0.00 €	200.00 €

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

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2024
	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
76	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
771	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
773	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
775	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
777	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
778	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7781	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
AUTRES PRODUITS				
7811	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7815	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7816	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7817	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
786	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78725	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78741	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78742	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78746	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78748	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7876	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
789	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78921	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
78922	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
7895	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
79	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
TOTAL GROUPE III	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
TOTAL DES PRODUITS	237 600.00 €	0.00 €	14 862.00 €	252 462.00 €
DEFICIT PREVISIONNEL	22 963.00 €			1 717.00 €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	260 563.00 €			254 179.00 €



Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (déficits)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Résultats antérieurs repris dans le cadre de la tarification (excédents)			
Ratio			
Marge brute d'exploitation	-19 463.00 €		589.00 €
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/709 et c/713)	237 600.00 €		252 462.00 €
Taux de marge brute	-8.19%		0.24%
Résultat net	-22 963.00 €		-1 717.00 €
Produits comptes de classe 7 - c/709 et c/713	237 600.00 €		252 462.00 €
Taux de résultat	-9.66%		-0.68%

Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice 2024
-19 463.00 €			589.00 €
237 600.00 €			252 462.00 €
-22 963.00 €			-1 717.00 €
237 600.00 €			252 462.00 €
-9.66%			-0.68%

Nota: Les CRPA relèvent de l'article R. 314-74 du CASP (dotations non affectées et services industriels et commerciaux des établissements publics sociaux et médico-sociaux autonomes) ne peuvent être présentés qu'en équilibre ou en excédent.
 (*): EPRD issu de l'agrégation de l'ensemble des décisions budgétaires précédentes

Synthèse des CRP

FINES ET	490016565
Raison sociale	CIAS LES MAGNOLIAS

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE 2024)

	CHARGES		PRODUITS		
	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (*)	EPRD modifié	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (*)	EPRD modifié	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	80 700.00 €	74 700.00 €	237 400.00 €	252 262.00 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	168 358.00 €	168 358.00 €	200.00 €	200.00 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	11 505.00 €	11 121.00 €	0.00 €	0.00 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	260 563.00 €	254 179.00 €	237 600.00 €	252 462.00 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE	0.00 €	0.00 €	22 963.00 €	1 717.00 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	260 563.00 €	254 179.00 €	260 563.00 €	254 179.00 €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

FINES ET	
Raison sociale	

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - ESMS NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE 2024)

	CHARGES		PRODUITS		
	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (*)	EPRD modifié	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (*)	EPRD modifié	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - ESMS SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE 2024)

	CHARGES		PRODUITS		
	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (*)	EPRD modifié	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (*)	EPRD modifié	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	TOTAL DES PRODUITS
Déficit antérieur du CRP reporté (002)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Excédent antérieur du CRP reporté (002)
Amortissements comptables excédentaires différés (005)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Amortissements comptables excédentaires différés (005)
TOTAL GENERAL	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	TOTAL GENERAL

(*) : EPRD issu de l'agrégation de l'ensemble des décisions budgétaires précédentes

Cadre EPRD synthétique

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRPP + CRPA) - EXERCICE 2024

	CHARGES		PRODUITS		
	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (1)	EPRD modifié	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (1)	EPRD modifié	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	80 700.00 €	74 700.00 €	237 400.00 €	252 262.00 €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	168 358.00 €	168 358.00 €	200.00 €	200.00 €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	11 505.00 €	11 121.00 €	0.00 €	0.00 €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	260 563.00 €	254 179.00 €	237 600.00 €	252 462.00 €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (2)	0.00 €	0.00 €	22 963.00 €	1 717.00 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE (2)
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	260 563.00 €	254 179.00 €	260 563.00 €	254 179.00 €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT PREVISIONNEL A LA CAF PREVISIONNELLE - EXERCICE 2024

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (1)	EPRD modifié	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (1)	EPRD modifié	
	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT) (2)	0.00 €	0.00 €	22 963.00 €	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 800.00 €	1 216.00 €	0.00 €	0.00 €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
Reports en fonds dédiés (ESSMS privés)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions
					Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
SOUS-TOTAL 1	1 800.00 €	1 216.00 €	22 963.00 €	1 717.00 €	SOUS-TOTAL 2
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (sauf 1-2>0)	0.00 €	0.00 €	21 363.00 €	501.00 €	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (sauf 1-2<0)
<i>Taux de CAF en pourcentage des produits</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>	<i>8.99%</i>	<i>0.20%</i>	<i>Taux d'IAF en pourcentage des produits</i>

TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL (TFP) - EXERCICE 2024

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (1)	EPRD modifié	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (1)	EPRD modifié	
	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	21 363.00 €	501.00 €	0.00 €	
Remboursement des dettes financières	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (3)	1 000.00 €	1 000.00 €	0.00 €	0.00 €	Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106) et subventions d'investissement
Autres emplois	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
TOTAL DES EMPLOIS	22 363.00 €	1 501.00 €	0.00 €	0.00 €	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	0.00 €	0.00 €	22 363.00 €	1 501.00 €	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	22 363.00 €	1 501.00 €	22 363.00 €	1 501.00 €	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE 2024 (4)

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (1)	EPRD modifié	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (1)	EPRD modifié	
Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)		- €	- €	- €	Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)

Cadre EPRD synthétique (suite)

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL PREVISIONNEL (FRNG) - EXERCICE 2024

	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024 (1)	EPRD modifié
FRNG estimé au 1er janvier	230 946.77 €	230 946.77 €
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	-22 363.00 €	-1 501.00 €
FRNG prévisionnel au 31 décembre	208 583.77 €	229 445.77 €

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

		Comptes	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024	EPRD modifié
RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT ou DEFICIT) (1)			-22 963.00 €	-1 717.00 €
+ Flux internes (charges)			1 600.00 €	1 216.00 €
F R I	+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	c/675	0.00 €	0.00 €
	+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	c/6811	1 600.00 €	1 216.00 €
	+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires	c/68742, c/68725	0.00 €	0.00 €
	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/6812, c/6816, c/6871, c/68746, c/68748	0.00 €	0.00 €
	+ Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/68921	0.00 €	0.00 €
F R E	+ Dotations aux provisions d'exploitation	c/6815	0.00 €	0.00 €
	+ dotations aux provisions de couverture du BFR	c/68741	0.00 €	0.00 €
	+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants : créances, stocks et en-cours	c/6817	0.00 €	0.00 €
	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	c/686, c/6876	0.00 €	0.00 €
	+ Reports en fonds dédiés (ESSMS privés) sauf c/68921	c/689 (hors c/68921)	0.00 €	0.00 €
- Flux internes (produits)			0.00 €	0.00 €
F R I	- Produits des cessions d'éléments d'actif	c/775	0.00 €	0.00 €
	- Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	c/777	0.00 €	0.00 €
	- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires	c/78742, c/78725	0.00 €	0.00 €
	- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/7811, c/7816, c/78746, c/78748	0.00 €	0.00 €
	- Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (ESSMS privés)	c/7781	0.00 €	0.00 €
	- Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/78921	0.00 €	0.00 €
F R E	- Reprises sur provisions d'exploitation	c/7815	0.00 €	0.00 €
	- Reprises sur provisions de couverture du BFR	c/78741	0.00 €	0.00 €
	- Reprises sur dépréciations des actifs circulants : créances, stocks et en-cours	c/7817	0.00 €	0.00 €
	- Autres reprises sur dépréciations et provisions	c/786, c/7876	0.00 €	0.00 €
	- Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés (ESSMS privés) sauf c/78921	c/789 (hors c/78921)	0.00 €	0.00 €
CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)			-21 363.00 €	-501.00 €
<i>Dont montant affectant le FRI</i>			<i>1 600.00 €</i>	<i>1 216.00 €</i>
<i>Dont montant affectant le FRE</i>			<i>-22 963.00 €</i>	<i>-1 717.00 €</i>

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

Tableau de financement prévisionnel

Ressources		Réalisé 2023	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024	EPRD modifié
N° de comptes	Libellés			
	Capacité d'autofinancement	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</i>			
10	Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)	32.46 €	0.00 €	0.00 €
13	Subventions d'investissement (sauf 139)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf compte 165 ⁽²⁾)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
165	Dépôts et cautionnements reçus ⁽²⁾			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) ⁽²⁾	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titre 3 : Autres ressources :</i>			
17	Dettes rattachées à des participations ⁽²⁾	0.00 €	0.00 €	0.00 €
27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272, 273 et 2768)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	0.00 €	0.00 €	0.00 €
070	Annulations de mandats sur exercices clos ⁽³⁾	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	TOTAL DES RESSOURCES	32.46 €	0.00 €	0.00 €
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	676.44 €	22 363.00 €	1 501.00 €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	708.90 €	22 363.00 €	1 501.00 €

Emplois		Réalisé 2023	Dernier EPRD exécutoire Exercice 2024	EPRD modifié
N° de comptes	Libellés			
	Insuffisance d'autofinancement	0.00 €	21 363.00 €	501.00 €
10	Fonds propres et réserves - Réduction - (sauf compte 106) ⁽²⁾	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 ⁽²⁾)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) ⁽²⁾	0.00 €	0.00 €	0.00 €
17	Dettes rattachées à des participations ⁽²⁾	0.00 €	0.00 €	0.00 €
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) ⁽²⁾	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :</i>			
20	Immobilisations incorporelles	0.00 €	0.00 €	0.00 €
21	Immobilisations corporelles	708.90 €	1 000.00 €	1 000.00 €
	- dont terrains	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	- dont agencements de terrains	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	- dont constructions	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	- dont installations techniques, matériel et outillage	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	- dont autres immobilisations corporelles	0.00 €	0.00 €	0.00 €
23	Immobilisations en cours	708.90 €	1 000.00 €	1 000.00 €
26	Participations et créances rattachées à des participations	0.00 €	0.00 €	0.00 €
27	Autres immobilisations financières (sauf 2768)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	<i>Titres 3 : Autres emplois :</i>			
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)	0.00 €	0.00 €	0.00 €
071	Annulation de titres sur exercices clos ⁽³⁾	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	TOTAL DES EMPLOIS	708.90 €	22 363.00 €	1 501.00 €
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	0.00 €	0.00 €	0.00 €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	708.90 €	22 363.00 €	1 501.00 €

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

(2) : ESSMS privés seulement

(3) : ESSMS publics seulement

Bilan financier - Détermination du fonds de roulement au 31 décembre 2023.

BIENS			FINANCEMENTS		
	2022	Réel 2023 (1)		2022	Réel 2023 (1)
Biens stables			Financements stables		
Immobilisations incorporelles brutes	4 200.00 €	4 200.00 €	Apports, dotations, réserves et fonds propres	2 100.08 €	2 132.54 €
Immobilisations corporelles brutes	9 683.30 €	10 392.20 €	Excédents affectés à l'investissement	22 652.94 €	22 652.94 €
- Terrains	0.00 €		Subventions d'investissement	0.00 €	
- Agencements de terrain	0.00 €		Réserve de compensation des charges d'amortissement	0.00 €	
- Constructions	0.00 €		Provisions pour renouvellement des immobilisations	0.00 €	
- Installations techniques, matériel et outillage	0.00 €		Fonds dédiés à l'investissement (3)	0.00 €	
- Autres immobilisations corporelles	9 683.30 €	10 392.20 €	Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif	0.00 €	
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours	0.00 €		Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)	0.00 €	
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (2)	0.00 €		Dépôts et cautionnements reçus	0.00 €	
			Amortissements des immobilisations corporelles	4 628.20 €	5 908.10 €
			- Agencements de terrain	0.00 €	
			- Constructions	0.00 €	
			- Installations techniques, matériel et outillage	0.00 €	
			- Autres immobilisations corporelles	4 628.20 €	5 908.10 €
Immobilisations financières	0.00 €		Amortissement des immobilisations incorporelles	4 200.00 €	4 200.00 €
Amortissements comptables excédentaires différés (3)	0.00 €		Dépenses refusées par l'autorité de tarification (3) (6)	0.00 €	
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0.00 €		Dépréciation des immobilisations	0.00 €	
Autres	0.00 €		Autres (7)	0.00 €	
Compte de liaison investissement (3)	0.00 €		Compte de liaison investissement (3) (8)	0.00 €	
Total II	13 883.30 €	14 592.20 €	Total I	33 581.22 €	34 893.58 €
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	0.00 €	0.00 €	Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)	19 697.92 €	20 301.38 €
Actifs stables d'exploitation			Financements stables d'exploitation		
Report à nouveau déficitaire (4)	0.00 €		Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR	0.00 €	
Résultat déficitaire (4)	0.00 €		Réserves de compensation des déficits	90 553.39 €	91 030.96 €
Créances glissantes	0.00 €		Résultat excédentaire (4)	78 356.66 €	20 330.66 €
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (3)	0.00 €		Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (4)	21 404.50 €	99 283.59 €
			Provisions pour risques et charges	0.00 €	
			Fonds dédiés à l'exploitation (3)	0.00 €	
			Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers	42.00 €	0.18 €
			Autres	0.00 €	
Compte de liaison trésorerie (stable) (3)	0.00 €		Compte de liaison trésorerie (stable) (3)	0.00 €	
Total IV	0.00 €	0.00 €	Total III	190 356.55 €	210 645.39 €
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	0.00 €	0.00 €	Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)	190 356.55 €	210 645.39 €
Fonds de roulement net global négatif	0.00 €	0.00 €	Fonds de roulement net global positif	210 054.47 €	230 946.77 €
Valeurs d'exploitation			Dettes d'exploitation		
Stocks et en-cours	0.00 €		Avances reçues	0.00 €	
Avances et acomptes versés	0.00 €		Fournisseurs	9 138.90 €	4 516.25 €
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients	7 611.44 €	4 905.38 €	Dettes sociales et fiscales	5 144.24 €	17 782.00 €
Créances diverses d'exploitation	213 026.31 €	248 339.64 €	Dettes diverses d'exploitation	0.00 €	
Créances irrécouvrables admises en non valeur (5)	0.00 €		Produits constatés d'avance	0.00 €	
Charges constatées d'avance	0.00 €		Ressources à reverser à l'aide sociale	0.00 €	
Dépenses pour congés payés	0.00 €		Fonds déposés par les résidents	0.00 €	
Autres	0.00 €		Autres	0.00 €	
Compte de liaison d'exploitation (3)	0.00 €		Compte de liaison d'exploitation (3)	42.62 €	
Total VI	220 637.75 €	253 245.02 €	Total V	14 325.76 €	22 296.25 €
Besoin en fonds de roulement (VI-V)	206 311.99 €	230 946.77 €	Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	0.00 €	0.00 €
Liquidités			Financements à court terme		
Valeurs mobilières de placement	0.00 €		Fournisseurs d'immobilisations	0.00 €	
Disponibilités	3 742.48 €		Fonds des majeurs protégés	0.00 €	
Autres	0.00 €		Concours bancaires courants	0.00 €	
			Ligne de trésorerie	0.00 €	
			Intérêts courus non échus	0.00 €	
Compte de liaison trésorerie (3)	0.00 €		Autres (dont emprunts à un an au plus)	0.00 €	
Total VIII	3 742.48 €	0.00 €	Total VII	0.00 €	0.00 €
Trésorerie positive (VIII-VII)	3 742.48 €	0.00 €	Trésorerie négative (VIII-VII)	0.00 €	0.00 €
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	238 263.53 €	267 837.22 €	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	238 263.53 €	267 837.22 €

(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.

Contrôle entre BIENS et FINANCEMENTS :

N-2	N-1
OK	OK

Ratios d'analyse financière

Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)	Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour 2022	Valeur de l'indicateur pour 2023
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 (2)			
Construction	Solde créditeur des comptes 28	0.00%	0.00%
Installations techniques, matériel et outillage	Solde débiteur des comptes 21 correspondants	0.00%	0.00%
Autres immobilisations corporelles		47.80%	56.85%
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	41.54	31.86
Fonds de roulement d'exploitation (FRE)	Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	401.43	330.54
Fonds de roulement net global (FRNG)		442.97	362.39
3.1 b. Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation			
	BFR x 365 Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	435.08	362.39
3.1 c. Trésorerie en jours d'exploitation			
	Trésorerie x 365 Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	7.89	0.00
3.2 Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation			
	Solde des comptes 141 et 10685 x 365 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 Total des consommations (comptes 601 à 603)	0.00	0.00
4.2. Créances (< 30 j.)			
	[Solde débiteur comptes 41] x 365 Total des produits (comptes 70 et 73)	0.00	0.00
4.3. Dettes fournisseurs (< 45 j.)			
	[Solde créditeur comptes 401] x 365 Total des charges (comptes 60 à 62) (3)	50.94	16.09
4.4. Dettes sociales et dettes fiscales			
	[Solde créditeur comptes 43 et 44] x 365 Total des charges (comptes 63 et 645 à 647)	61.80	168.24
5. Autres			
5.1 Taux de CAF (5 à 10%)			
	CAF x100 Total classe 7 (sauf c/775, c/777, c/7781 et c/78) - c/709 et c/713	0.00%	0.00%
5.2 Taux de réserve de compensation des déficits			
	Réserve de compensation des déficits (c/10686 ou c/106856) x100 Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/787) - c/709 et c/713	36.86%	36.13%
5.3 Taux de marge brute			
	(Comptes 70 à 75 - comptes 60 à 65) x 100 Comptes 70 à 75 - c/709 et c/713	72.64%	58.20%

(1) Données nécessaires au calcul automatique du ratio financier 1.1.

(2) hors comptes 23

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

Consigne de remplissage : reporter dans cet onglet les valeurs déjà renseignées dans le dernier EPRD exécutoire. Les calculs de ces ratios seront automatisés dans une version ultérieure du fichier.

Données complémentaires nécessaires au calcul des ratios	Exercice 2022	Exercice 2023
Montant du compte 169 - Solde débiteur (précédé du signe "-") (1)	0.00	0.00
Solde du compte 41 au 31/12	0.00	0.00
CAFI/AF	0.00	0.00
Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	173 080.29	232 608.55
Total des consommations (comptes 601 à 603)	0.00	0.00
Total comptes 60 à 62	65 481.10	102 445.04
Total comptes 63 et 645 à 647	30 384.97	38 577.59
Total compte 6611 inscrit en produits	0.00	0.00
Total comptes 60 à 65	67 206.12	105 295.07
Total comptes 70 et 73	245 636.37	250 368.93
Total des produits (hors c/775, 777, 7781 et 78)	251 136.95	251 906.21
Total comptes 709 et 713	0.00	0.00
Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/787)	245 638.88	251 948.21
Marge brute d'exploitation	178 432.76	146 611.14
Produits courants d'exploitation (Comptes 70 à 75 - c/709 et 713)	245 638.88	251 906.21