

EHPAD DE LONGUEVE FLEURY LES AUBRAIS



ERRD

RAPPORT ANNUEL

EXERCICE 2025

Mai 2026

INTRODUCTION

L'exercice 2025 constitue la première année d'ouverture comptable de l'EHPAD de Longuève, situé à Fleury-les-Aubrais.

De nombreuses réunions organisées avec l'ARS, le Conseil départemental, le Trésor public et la Ville de Fleury-les-Aubrais ont permis d'aboutir à l'ouverture du compte au Trésor de l'établissement, à la publication des marchés publics ainsi qu'au lancement des travaux de construction et de réhabilitation du bâtiment.

La Ville de Fleury-les-Aubrais participe à la création de l'EHPAD de Longuève en qualité de maître d'ouvrage délégué. À cette fin, une convention a été conclue avec la directrice par intérim — actuellement directrice de l'EHPAD Petit Pierre à Fay-aux-Loges — nommée le 2 mai 2025, afin d'encadrer les flux financiers liés au règlement des travaux. Il a ainsi été convenu que la Ville assurerait le paiement intégral des travaux, avant de refacturer à l'EHPAD les montants engagés hors taxes. L'EHPAD procédera ensuite au règlement de la livraison à soi-même à l'issue des travaux prévus au cours de l'exercice 2027.

Le présent rapport mettra en lumière les éléments relatifs à la situation financière de l'établissement. L'EHPAD n'étant pas encore en activité, aucun développement ne sera consacré aux résidents, à l'activité ou à l'analyse des dépenses de personnel.

Table des matières

1.	DIAGNOSTIC FINANCIER FIN 2025	4
2.	REALISATIONS 2025	5
2.1.	Dépenses.....	5
2.1.1.	Groupe 1.....	5
2.1.2.	Groupe 2.....	5
2.1.3.	Groupe 3.....	5
2.2.	Recettes	6
3.	AFFECTATION DES RESULTATS	8

1. DIAGNOSTIC FINANCIER FIN 2025

La situation financière de l'établissement ne peut être appréciée au regard des exercices antérieurs, l'année 2025 marquant l'ouverture comptable de l'établissement.

L'EHPAD n'a perçu aucune recette d'exploitation au cours de l'exercice. La subvention versée par l'ARS a toutefois permis d'assurer un apport de trésorerie suffisant pour mandater l'ensemble des dépenses d'exploitation et d'investissement engagées sur la période.

Appréciation des équilibres d'ensemble du bilan

Le fonds de roulement net global (FRNG) est positif. Le besoin en fonds de roulement (BFR), nul sur l'exercice, est donc intégralement couvert par le FRNG.

FRNG : 73 884,57 €

-

BFR : 0,00 €

=

TRES : 73 884,57 €

Ratios d'analyse financière

Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)	Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour 2024	Valeur de l'indicateur pour 2025
<u>3. Equilibres du bilan</u>			
3.1.a. Fonds de roulement en jours d'exploitation			
Fonds de roulement d'investissement (FRI)	$\frac{FRI \text{ ou } FRE \text{ ou } FRNG \times 365}{i}$	0,00	7189,47
Fonds de roulement d'exploitation (FRE)	Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0,00	-365,00
Fonds de roulement net global (FRNG)		0,00	6824,47
3.1.b. Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation	$\frac{BFR \times 365}{i}$	0,00	0,00
3.1.c. Trésorerie en jours d'exploitation	$\frac{Trésorerie \times 365}{i}$	0,00	6824,47
3.2. Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation	$\frac{\text{Solde des comptes 141 et 10685} \times 365}{i}$	0,00	0,00

2. REALISATIONS 2025

2.1. Dépenses

2.1.1. Groupe 1

Présentation des charges :		Réalisations Exercice 2024	Budget Exercice 2025				Réalisé Exercice 2025		
GROUPE I : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE			Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisations / prévisions (%)
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)	
ACHATS									
601/602 /603	Achats stockés et variation des stocks				0,00 €		0,00 €	0,0%	
606	Achats non stockés de matières et fournitures				0,00 €		0,00 €	0,0%	
607	Achats de marchandises				0,00 €		0,00 €	0,0%	
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement				0,00 €		0,00 €	0,0%	
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)				0,00 €		0,00 €	0,0%	
SERVICES EXTERIEURS									
6111	Sous-traitance: prestations à caractère médical				0,00 €		0,00 €	0,0%	
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social				0,00 €		0,00 €	0,0%	
6118	Sous-traitance: autres prestations de service				0,00 €		0,00 €	0,0%	
AUTRES SERVICES EXTERIEURS									
624	Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)				0,00 €		0,00 €	0,0%	
6242	Transports d'usagers				0,00 €		0,00 €	0,0%	
625	Déplacements, missions et réceptions	1 000,00 €			1 000,00 €	160,64 €	-839,36 €	-83,94%	
626	Frais postaux et frais de télécommunications				0,00 €		0,00 €	0,0%	
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur				0,00 €		0,00 €	0,0%	
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur				0,00 €		0,00 €	0,0%	
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur				0,00 €		0,00 €	0,0%	
6284	Prestations d'informatique à l'extérieur				0,00 €		0,00 €	0,0%	
6287/ 6288	Divers - Remboursements de frais et autres				0,00 €		0,00 €	0,0%	
TOTAL GROUPE I		0,00 €	1 000,00 €	0,00 €	0,00 €	1 000,00 €	160,64 €	-839,36 €	

Les dépenses du groupe 1 sont inférieures de 83,9 % par rapport à l'EPRD :

- Compte 625 *Déplacements, missions et réceptions* : 160,64 €. Le montant indiqué représente les frais de déplacement de la directrice par intérim dans le cadre de ses missions.

2.1.2. Groupe 2

		Réalisations Exercice 2024	Budget Exercice 2025				Réalisé Exercice 2025		
GROUPE II : CHARGES AFFERENTES AU PERSONNEL			Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisations / prévisions (%)
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)	
621	Personnel extérieur à l'établissement		3 872,00 €			3 872,00 €	3 107,00 €	-765,00 €	-19,8%
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires					0,00 €		0,00 €	0,0%
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)					0,00 €		0,00 €	0,0%
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)					0,00 €		0,00 €	0,0%
641	Rémunérations du personnel non médical					0,00 €		0,00 €	0,0%
642	Rémunérations du personnel médical					0,00 €		0,00 €	0,0%
643	Rémunération du personnel handicapé					0,00 €		0,00 €	0,0%
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance					0,00 €		0,00 €	0,0%
646	Personnes handicapées					0,00 €		0,00 €	0,0%
647	Autres charges sociales					0,00 €		0,00 €	0,0%
648	Autres charges de personnel					0,00 €		0,00 €	0,0%
TOTAL GROUPE II		0,00 €	3 872,00 €	0,00 €	0,00 €	3 872,00 €	3 107,00 €	-765,00 €	-19,8%

Les dépenses du groupe 2 sont inférieures de 19,8 % par rapport à l'EPRD :

- Compte 621 *Personnel extérieur à l'établissement* : 3 107,00 €. Le compte regroupe les mandats réalisés à destination de l'EHPAD Petit Pierre à Fay-aux-Loges pour le paiement des missions d'intérim de la directrice.

2.1.3. Groupe 3

GROUPE III : CHARGES AFFERENTES A LA STRUCTURE		Réalizations Exercice 2024	Budget Exercice 2025				Réalisé Exercice 2025		
			Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalizations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisations / prévisions (%)
			(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)
612	Redevances de crédit-bail					0,00 €		0,00 €	0,0%
613	Locations					0,00 €		0,00 €	0,0%
614	Charges locatives et de copropriété					0,00 €		0,00 €	0,0%
615	Entretien et réparations					0,00 €	684,00 €	684,00 €	0,0%
616	Primes d'assurances		10 500,00 €			10 500,00 €		-10 500,00 €	-100,0%
617	Etudes et recherches					0,00 €		0,00 €	0,0%
618	Divers					0,00 €		0,00 €	0,0%
623	Information, publications, relations publiques					0,00 €		0,00 €	0,0%
627	Services bancaires et assimilés					0,00 €		0,00 €	0,0%
635	Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)					0,00 €		0,00 €	0,0%
637	Autres impôts taxes et versements assimilés (autres organismes)					0,00 €		0,00 €	0,0%
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE									
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs					0,00 €		0,00 €	0,0%
653	Contribution versée au groupement hospitalier de territoire					0,00 €		0,00 €	0,0%
654	Pertes sur créances irrécouvrables					0,00 €		0,00 €	0,0%
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun					0,00 €		0,00 €	0,0%
657	Subventions					0,00 €		0,00 €	0,0%
658	Charges diverses de gestion courante		1 000,00 €			1 000,00 €		-1 000,00 €	-100,0%
CHARGES FINANCIERES									
66	Charges financières					0,00 €		0,00 €	0,0%
CHARGES EXCEPTIONNELLES									
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion					0,00 €		0,00 €	0,0%
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)					0,00 €		0,00 €	0,0%
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés					0,00 €		0,00 €	0,0%
678	Autres charges exceptionnelles					0,00 €		0,00 €	0,0%
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS									
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles					0,00 €		0,00 €	0,0%
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir					0,00 €		0,00 €	0,0%
6815	Dotations aux provisions d'exploitation					0,00 €		0,00 €	0,0%
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles					0,00 €		0,00 €	0,0%
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants					0,00 €		0,00 €	0,0%
686	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges financières					0,00 €		0,00 €	0,0%
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations					0,00 €		0,00 €	0,0%
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires					0,00 €		0,00 €	0,0%
68741	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR					0,00 €		0,00 €	0,0%
68742	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations					0,00 €		0,00 €	0,0%
68746	Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)					0,00 €		0,00 €	0,0%
68748	Autres dotations aux provisions réglementées					0,00 €		0,00 €	0,0%
6876	Dotations aux dépréciations exceptionnelles					0,00 €		0,00 €	0,0%
689	Reports en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6895) (ESSMS privés)					0,00 €		0,00 €	0,0%
68921	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)					0,00 €		0,00 €	0,0%
68922	Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)					0,00 €		0,00 €	0,0%
6895	Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)					0,00 €		0,00 €	0,0%
TOTAL GROUPE III		0,00 €	11 500,00 €	0,00 €	0,00 €	11 500,00 €	684,00 €	-10 816,00 €	-94,1%

Les dépenses du groupe 3 sont inférieures de 94,1 % par rapport à l'EPRD.

Les dépenses suivantes peuvent faire l'objet d'une explication quant à leur montant :

- Compte 684 *Entretien et réparations* : 684,00 €. Il s'agit du coût supporté par l'EHPAD pour l'abonnement au logiciel de facturation Berger-Levrault,
- Aucune somme n'a été mandatée sur les comptes 616 *Primes d'assurances* et 658 *Charges diverses de gestion courante* malgré l'ouverture de crédits.

2.2. Recettes

Aucune recette d'exploitation n'est à indiquer sur l'exercice.

2.3. Tableau de financement

Le tableau de financement retrace les mouvements sur les comptes d'investissements et financements.

Ressources		Réalizations Exercice 2024	Budget Exercice 2025				Réalisation Exercice 2025		
N° de comptes	Libellés		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisations / prévisions (%)
	Capacité d'autofinancement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	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)					0,00 €		0,00 €	0,00%
13	Subventions d'investissement (sauf 139)					0,00 €	600 000,00 €	600 000,00 €	0,00%
	<i>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</i>								
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf compte 165 ⁽¹⁾)		3 694 450,03 €			3 694 450,03 €		-3 694 450,03 €	-100,00%
165	Dépôts et cautionnements reçus ⁽¹⁾					0,00 €		0,00 €	0,00%
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 ⁽³⁾					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 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
070	Annulations de mandats sur exercices clos ⁽²⁾					0,00 €		0,00 €	0,00%
	TOTAL DES RESSOURCES	0,00 €	3 694 450,03 €	0,00 €	0,00 €	3 694 450,03 €	600 000,00 €	-3 694 450,03 €	-83,76%
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	0,00 €	600 000,00 €	0,00 €	0,00 €	600 000,00 €	0,00 €	-600 000,00 €	-100,00%
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	0,00 €	4 294 450,03 €	0,00 €	0,00 €	4 294 450,03 €	600 000,00 €	-3 694 450,03 €	-86,03%

Emplois		Réalizations Exercice 2024	Budget Exercice 2025				Réalisation Exercice 2025		
N° de comptes	Libellés		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisations / prévisions (%)
	Insuffisance d'autofinancement	0,00 €	16 372,00 €	0,00 €	0,00 €	16 372,00 €	3 951,64 €	-12 420,36 €	-75,86%
10	Fonds propres et réserves – Réduction - (sauf compte 106) ⁽¹⁾					0,00 €		0,00 €	0,00%
	<i>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</i>								
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 ⁽¹⁾)					0,00 €		0,00 €	0,00%
165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) ⁽¹⁾					0,00 €		0,00 €	0,00%
17	Dettes rattachées à des participations ⁽³⁾					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 €	2 030,40 €	2 030,40 €	0,00%
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	4 278 078,03 €	0,00 €	0,00 €	4 278 078,03 €		-4 278 078,03 €	-100,00%
	- 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					4 278 078,03 €		-4 278 078,03 €	-100,00%
	- dont autres immobilisations corporelles					0,00 €		0,00 €	0,00%
23	Immobilisations en cours					0,00 €	520 133,39 €	520 133,39 €	0,00%
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 ⁽²⁾					0,00 €		0,00 €	0,00%
	TOTAL DES EMPLOIS	0,00 €	4 294 450,03 €	0,00 €	0,00 €	4 294 450,03 €	526 115,43 €	-3 768 334,60 €	-87,75%
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	73 884,57 €	73 884,57 €	0,00%
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	0,00 €	4 294 450,03 €	0,00 €	0,00 €	4 294 450,03 €	600 000,00 €	-3 694 450,03 €	-86,03%

Parmi les opérations réalisées, les comptes ci-dessous peuvent être analysés :

- En ressources :
 - Compte 13 *Subventions d'investissement* : 600 000,00 €. L'établissement a perçu le premier versement du Plan d'appui à l'investissement de l'ARS dans le cadre de ses travaux,
 - Aucun tirage d'emprunt n'est à noter sur l'exercice 2025. L'EHPAD de Longuève a contractualisé un emprunt avec la Banque des territoires au début de l'année 2026,
- En emplois :
 - Compte 20 *Immobilisations incorporelles* : 2 030,40 €. Le montant indiqué correspond à l'achat du logiciel de facturation Berger-Levrault,
 - Compte 23 *Immobilisations en cours* : 520 133,39 €. Il s'agit d'un remboursement émis dans le cadre des travaux auprès de la Ville de Fleury-les-Aubrais.

3. AFFECTATION DES RESULTATS

Le montant des dépenses 2025 est de **3 951,64 €**.

Le montant des recettes 2025 est de **0,00 €**.

Le résultat de l'exercice 2025 est donc de **- 3 951,64 €**, dont :

- - 3 951,64 € pour la section hébergement,
- 0,00 € pour la section dépendance,
- 0,00 € pour la section soin.

Proposition de résultat à affecter :

Il est proposé d'affecter le résultat au compte 119 « Report à nouveau (solde débiteur) ».

ESSMS publics après la signature du CPOM uniquement - Détermination et affectation des résultats des ESSMS publics relevant du périmètre de l'ERRD (pour les établissements en tarification ternaire, une colonne unique)

1. Détermination et affectation des résultats :

(Tableau à dimensionner en fonction du nombre et de la nature des ESSMS)

	N° de compte	Compte	EHPAD 450023650	Total
Résultat comptable de l'exercice = classe 6 - classe 7	12	Excédent		0,00 €
		Déficit (sans signe "-")	3 951,64 €	3 951,64 €
Reports à nouveau des exercices antérieurs ⁽¹⁾				
Comptes de report à nouveau des exercices antérieurs	110	Report à nouveau (solde créditeur)		0,00 €
	119	Report à nouveau (solde débiteur) (sans signe "-")		0,00 €
A. RESULTAT A AFFECTER (précédé du signe "-" pour un déficit)			-3 951,64 €	-3 951,64 €
Affectation du résultat administratif				
Affectations en report à nouveau	110	Report à nouveau (solde créditeur)		0,00 €
	119	Report à nouveau (solde débiteur) (sans signe "-")	3 951,64 €	3 951,64 €
Affectation en réserves	10682	Réserves affectées à l'investissement		0,00 €
	10685	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)		0,00 €
	10686 ⁽²⁾	Réserves de compensation des déficits		0,00 €
	10687	Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement		0,00 €
		Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement (montant précédé du signe "-")		0,00 €
B - TOTAL DES AFFECTATIONS DE RESULTAT (égal à A)			-3 951,64 €	-3 951,64 €
Affectation complète (zone de contrôle)			Ok	Ok

Le montant inscrit compte 119 « Report à nouveau (solde débiteur) » sera donc de : **3 951,64 €**.

III- Suivi de l'affectation des résultats des ESSMS publics sur le périmètre de l'ERRD

N° de compte	Compte	Solde du compte au 31 décembre 2025 (incluant l'affectation des résultats 2024)	Mouvements au titre de l'exercice 2025 (affectés en 2026)	Solde du compte au 31 décembre 2026 (incluant l'affectation des résultats 2025)
10682	Réserves affectées à l'investissement			0,00 €
10685	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)			0,00 €
10686	Compensation des déficits d'exploitation			0,00 €
10687	Compensation des charges d'amortissement			0,00 €
110	Report à nouveau (solde créditeur)			0,00 €
119	Report à nouveau (solde débiteur)		3 951,64 €	3 951,64 €