



## CIAS PAYS TARUSATE

### Délibérations du Conseil d'Administration du 12 mars 2026

L'an deux mille vingt-six le douze mars à dix-huit heures, le Conseil d'Administration du CIAS PAYS TARUSATE, dûment convoqué, s'est réuni en session ordinaire, Salle du conseil - 1er étage, sous la présidence de Patricia LOUBERE, Vice-Présidente.

**Date de la convocation** : mercredi 11 mars 2026

**Présents :**

Jean Didier BATBY, Sandrine BLAISUS, Marcel BOUTET, Evelyne COURROS, Sabine DEHEZ, Danièle DINCLAUX, Hirondina DOS SANTOS, Sylvie DUBOURG-DAUGREILH, Sylvie DUFAU, Jacques DURAND, Jean-Marc HAUQUIN, Colette LAPEYRE, Patricia LOUBERE, Geneviève MALET, Laurent NOLIBOIS, Marie-Hélène PALLARES, Patrick POSTIS, Jean-Pierre POUSSARD, Nicolas SAUGNAC

**Absents :**

Armandine BEAUGIER, Christian BENESSE, Muriel BERGES, Thierry BIBES, Laurent CIVEL, Jean-Marie DOUTHE, Cécile GARRIDO, Jean René HAUQUIN, Francine COUDROY, Véronique TOUYA

**Pouvoirs :**

Jacques LARRIEU a donné pouvoir à Nicolas SAUGNAC, Bernard POCH a donné pouvoir à Patricia LOUBERE, Michèle PROSPER a donné pouvoir à Sabine DEHEZ, Jean-Marie SAUBANERE a donné pouvoir à Evelyne COURROS

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| Nombre de membres afférents   | 33        |
| Nombre de membres en exercice | 33        |
| <b>Présents</b>               | <b>19</b> |
| <b>Pouvoirs</b>               | <b>4</b>  |
| <b>Votants</b>                | <b>23</b> |

**N° 20260312-017**

#### **EHPAD 5 RIVIERES - ETAT REALISE DES RECETTES ET DES DEPENSES (ERRD) 2025**

VU l'article 58 de la loi n°2015-1776 du 28 décembre 2015, relative à l'adaptation de la société au vieillissement, qui a introduit en 2017 une réforme tarifaire pour les EHPADs, ayant conduit à une évolution du cadre budgétaire applicable à ces établissements.

Considérant que l'exécution budgétaire de l'EHPAD ne se retrace plus en la forme d'un « Compte Administratif », mais donne lieu à l'établissement d'un Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses – ERRD (article R. 314-240 du CASF), voté au vu du compte de gestion présenté par le Comptable (article R. 314-240 III du CASF)

L'exécution du Budget de l'EHPAD des Cinq Rivières, Budget annexe à celui du CIAS du Pays Tarusate, pour l'exercice 2025 est arrêté comme suit :

|                             | Investissement      | Exploitation          |
|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dépenses                    | 34 360.85 €         | 3 887 007.43 €        |
| Recettes                    | 20 035.76 €         | 3 751 099.13 €        |
| Résultat de l'exercice 2025 | <b>-14 325.09 €</b> | <b>- 135 908.30 €</b> |



### Le tableau de passage des résultats à la CAF (Capacité d'Auto Financement) montre les éléments suivants :

(Pour rappel, le total des charges est diminué des comptes 675 « valeurs comptables des éléments d'actif cédés » et compte 68 « dotations aux amortissements, dépréciations et provisions »).

Le total des recettes est diminué des comptes 775 « produits des cessions d'éléments d'actif » et 777 « quote-part des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice » et 78 « reprises sur amortissements, dépréciations et provisions »).

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

|                                                                                                                         | Comptes                                  | Prévisions            | Réalisations         | Ecart réalisations/prévisions (€) | Ecart réalisations/prévisions (%) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT ou DEFICIT) (1)</b>                                                                     |                                          | - 431 730,07 €        | - 135 908,30 €       | 295 821,77 €                      | -68,52%                           |
| <b>+ Flux internes (charges)</b>                                                                                        |                                          | <b>88 448,21 €</b>    | <b>89 408,22 €</b>   | <b>960,01 €</b>                   | <b>1,09%</b>                      |
| + Valeurs comptables des éléments d'actif cédés                                                                         | c/675                                    | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| + Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles                                         | c/6811                                   | 88 448,21 €           | 89 408,22 €          | 960,01 €                          | 1,09%                             |
| + Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires         | c/68742, c/68725                         | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| + Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI                                     | c/6812, c/6816, c/6871, c/68746, c/68748 | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| + Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)      | c/68921                                  | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| + Dotations aux provisions d'exploitation                                                                               | c/6815                                   | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| + Dotations aux provisions de couverture du BFR                                                                         | c/68741                                  | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| + Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours                                       | c/6817                                   | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| + Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                                                      | c/686, c/6876                            | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| + Reports en fonds dédiés (ESSMS privés) sauf c/68921                                                                   | c/689 (hors c/68921)                     | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| <b>- Flux internes (produits)</b>                                                                                       |                                          | <b>12 438,14 €</b>    | <b>12 438,14 €</b>   | <b>- €</b>                        | <b>0,00%</b>                      |
| - Produits des cessions d'éléments d'actif                                                                              | c/775                                    | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| - Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice                                        | c/777                                    | 12 438,14 €           | 12 438,14 €          | - €                               | 0,00%                             |
| - Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires           | c/78742, c/78725                         | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| - Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI                                      | c/7811, c/7816, c/78746, c/78749         | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| - Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (ESSMS privés)                                  | c/7781                                   | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| - Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés) | c/78921                                  | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| - Reprises sur provisions d'exploitation                                                                                | c/7815                                   | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| - Reprises sur provisions de couverture du BFR                                                                          | c/78741                                  | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| - Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours                                        | c/7817                                   | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| - Autres reprises sur dépréciations et provisions                                                                       | c/786, c/7876                            | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| - Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés (ESSMS privés) sauf c/78921                                         | c/789 (hors c/78921)                     | - €                   | - €                  | - €                               | 0,00%                             |
| <b>CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)</b>                                                          |                                          | <b>- 355 720,00 €</b> | <b>- 58 938,22 €</b> | <b>296 781,78 €</b>               | <b>-83,43%</b>                    |
| Dont montant affectant le FRI                                                                                           |                                          | 76 010,07 €           | 76 970,08 €          | 960,01 €                          | 1,26%                             |
| Dont montant affectant le FRE                                                                                           |                                          | - 431 730,07 €        | - 135 908,30 €       | 295 821,77 €                      | -68,52%                           |

Le résultat est une IAF (Insuffisance d'autofinancement) de **- 58 938,22€**

### Tableau de passage des résultats à la CAF :

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT A LA CAF - EXERCICE 2025

|                                                                   | PREVU              | REALISE            | PREVU               | REALISE             |                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT) (1)</b>                          | - €                | - €                | 431 730,07 €        | 135 908,30 €        | <b>RESULTAT COMPTABLE (DEFICIT) (1)</b>                              |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés                     | - €                | - €                | - €                 | - €                 | Produits des cessions d'éléments d'actif                             |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 88 448,21 €        | 89 408,22 €        | 12 438,14 €         | 12 438,14 €         | Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat |
| Reports en fonds dédiés (ESSMS privés)                            | - €                | - €                | - €                 | - €                 | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions             |
|                                                                   |                    |                    | - €                 | - €                 | Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)      |
| <b>SOUS-TOTAL 1</b>                                               | <b>88 448,21 €</b> | <b>89 408,22 €</b> | <b>444 168,21 €</b> | <b>148 346,44 €</b> | <b>SOUS-TOTAL 2</b>                                                  |
| <b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (cf 1-2-9)</b>                      | <b>- €</b>         | <b>- €</b>         | <b>355 720,00 €</b> | <b>58 938,22 €</b>  | <b>INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (cf 1-2-9)</b>                     |
| Taux de CAF en pourcentage des produits                           | 0,00%              | 0,00%              | 10,04%              | 1,57%               | Taux d'IAF en pourcentage des produits                               |

TABLEAU DE FINANCEMENT (TF) - EXERCICE 2025

|                                                  | PREVU               | REALISE            | PREVU               | REALISE            |                                                                                        |
|--------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT</b>            | <b>355 720,00 €</b> | <b>58 938,22 €</b> | <b>- €</b>          | <b>- €</b>         | <b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>                                                      |
| Remboursement des dettes financières             | - €                 | - €                | - €                 | - €                | Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées                                           |
| Immobilisations (2)                              | 96 000,00 €         | 34 360,85 €        | 20 035,76 €         | 20 035,76 €        | Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 105) et subventions d'investissement |
| Autres emplois                                   | - €                 | - €                | - €                 | - €                | Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)                      |
| <b>TOTAL DES EMPLOIS</b>                         | <b>450 720,00 €</b> | <b>93 299,07 €</b> | <b>20 035,76 €</b>  | <b>20 035,76 €</b> | <b>TOTAL DES RESSOURCES</b>                                                            |
| <b>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT</b>              | <b>- €</b>          | <b>- €</b>         | <b>430 684,24 €</b> | <b>73 263,31 €</b> | <b>PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT</b>                                           |
| <b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b> | <b>450 720,00 €</b> | <b>93 299,07 €</b> | <b>450 720,00 €</b> | <b>93 299,07 €</b> | <b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>                                       |

**FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (FRNG) - EXERCICE 2025**

|                                                                                                                                                                                                 | PREVU                 | REALISE               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>FRNG au 1er janvier 2025</b>                                                                                                                                                                 | <b>1 010 104,14 €</b> | <b>1 010 104,14 €</b> |
| Variation du fonds de roulement : Apport ou (Prélèvement) calculé à partir du TF, corrigé, pour les ESSMS privés, des mouvements de l'exercice sur les comptes de liaison stables de trésorerie | - 430 684,24 €        | 73 263,31 €           |
| <b>FRNG au 31 décembre 2025</b>                                                                                                                                                                 | <b>579 419,90 €</b>   | <b>936 840,83 €</b>   |

Le résultat est un prélèvement sur le fonds de roulement de **73 263.31€**

Quant à l'exploitation :

L'ERRD (présentation budgétaire de l'EHPAD) exige une ventilation de ce résultat selon les trois sections tarifaires que sont hébergement, dépendance et soin.

**SYNTHESE DEPENSES RECETTES FONCTIONNEMENT EN TERNAIRE**

| FONCTIONNEMENT - DEPENSES - ERRD 2025 |                         |                       |                     |                       |                       |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Compte                                | Intitulés               | Hébergement           | Dép                 | Soins                 | TOTAL                 |
|                                       | <b>TOTAL GROUPE I</b>   | <b>502 067,12 €</b>   | <b>29 914,53 €</b>  | <b>44 549,13 €</b>    | <b>576 530,78 €</b>   |
|                                       | <b>TOTAL GROUPE II</b>  | <b>1 060 673,15 €</b> | <b>600 337,31 €</b> | <b>1 130 564,14 €</b> | <b>2 791 574,60 €</b> |
|                                       | <b>TOTAL GROUPE III</b> | <b>401 478,56 €</b>   | <b>25 471,09 €</b>  | <b>91 952,40 €</b>    | <b>518 902,05 €</b>   |
|                                       | <b>TOTAL DEPENSES</b>   | <b>1 964 218,83 €</b> | <b>655 722,93 €</b> | <b>1 267 065,67 €</b> | <b>3 887 007,43 €</b> |
| FONCTIONNEMENT - RECETTES - ERRD 2025 |                         |                       |                     |                       |                       |
| Compte                                | Intitulés               | Heb                   | Dép                 | Soins                 | TOTAL                 |
|                                       | <b>TOTAL GROUPE I</b>   | <b>1 550 397,17 €</b> | <b>553 330,34 €</b> | <b>1 137 545,00 €</b> | <b>3 241 272,51 €</b> |
|                                       | <b>TOTAL GROUPE II</b>  | <b>353 616,85 €</b>   | <b>33 107,85 €</b>  | <b>82 934,53 €</b>    | <b>469 659,23 €</b>   |
|                                       | <b>TOTAL GROUPE III</b> | <b>30 177,26 €</b>    | <b>-00 €</b>        | <b>9 990,13 €</b>     | <b>40 167,39 €</b>    |
|                                       | <b>TOTAL RECETTES</b>   | <b>1 934 191,28 €</b> | <b>586 438,19 €</b> | <b>1 230 469,66 €</b> | <b>3 751 099,13 €</b> |
|                                       | <b>RESULTAT</b>         | <b>-30 027,55 €</b>   | <b>-69 284,74 €</b> | <b>-36 596,01 €</b>   | <b>-135 908,30 €</b>  |

Il est donc constaté un résultat comptable à affecter de **- 135 908.30 €**, réparti de la façon suivante :

- Section Hébergement : **- 30 027.55€**
- Sections Dépendance & Soins : **-105 880.75€**
  - Dont dépendance : **- 69 284.74€**
  - Dont soins : **- 36 596.01€**

Après en avoir délibéré, le Conseil d'Administration, ADOPTE A L'UNANIMITE,

**ARTICLE 1 :**

**A APPROUVER** l'Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) 2025 de l'EHPAD des Cinq Rivières – budget annexe du CIAS Pays Tarusate,

**ARTICLE 2 :**

**A VALIDER** l'Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) 2025 de l'EHPAD des Cinq Rivières – budget annexe du CIAS Pays Tarusate,

**ARTICLE 3 :**

**A AUTORISER** le Président à signer tout document à cet effet,

**ARTICLE 4 :**



La présente délibération peut faire l'objet, d'un recours pour excès de pouvoir devant le Tribunal administratif de Pau, dans un délai de deux mois à compter de sa publication ou de son affichage ainsi que le cas échéant de sa transmission au représentant de l'Etat dans le département.

**ARTICLE 5 :**

Monsieur le Président est chargé, en ce qui le concerne, de l'exécution de la présente délibération.

**Vote :** Adopté à l'unanimité des suffrages exprimés

Signé le

17 MARS 2026

La Vice Présidente du CIAS

Patricia LOUBERE



« La présente délibération peut faire l'objet d'un recours pour excès de pouvoir devant le Tribunal administratif de Pau dans un délai de deux mois à compter de sa publication, son affichage et de sa réception par le représentant de l'Etat dans le département.