

## **Note de présentation de l'EPRD 2026**

### **Service Autonomie à Domicile (SAD) mixte à Rouen Equipe Spécialisée Alzheimer (ESA)**



## **I. BUDGET 2026 DU SERVICE AUTONOMIE A DOMICILE MIXTE**

### **1- Contexte de la prévision**

Cette note présente le projet d'EPRD 2026 (Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses) aux administrateurs du CCAS dans le cadre du vote d'un budget exécutoire, sous forme EPRD, à transmettre aux services de la DRFIP (Direction Régionale des Finances Publiques) pour que le SAD dispose d'un budget au 1<sup>er</sup> janvier 2026. Le vote formel à l'attention des financeurs devra intervenir au cours du 1<sup>er</sup> semestre 2026, dans le délai limite du 30 juin, selon les dispositions du Code de l'Action Sociale et des Familles.

Les prévisions retenues se basent sur l'agrégation des 2 budgets annexes du CCAS « Prestataire » et « SSIAD » et certaines mesures nouvelles développées ci-après. Dans le cadre de la réforme, l'activité des ESA est adossée aux SSIAD et fait l'objet d'un CRP (Compte de Résultat Prévisionnel) spécifique. Le budget du SSIAD devient la section « Soins » de l'EPRD tandis que le budget Prestataire en devient la section « Aide ».

Les évolutions présentées ci-dessous sont produites à partir des budgets prévisionnels votés en octobre 2024 pour l'exercice 2025.

### **2- Prévisions de la section de Fonctionnement :**

#### **• Recettes :**

	CA 2024	BP 2025	BP 2026	Evol. €	Evol. %
Groupe I – Produits de la tarification	1 785 617.86	1 797 301.00	1 968 178.00	170 877.00	9.51%
Groupe II – Autres produits d'exploitation	182 578.90	232 792.00	279 720.00	46 928.00	20.16%
Groupe III – Produits financiers et except. (ordre)	2 000.00	2 000.00	2 050.00	50.00	2.50%
<b>Total Recettes</b>	<b>1 970 196.76</b>	<b>2 032 093.00</b>	<b>2 249 948.00</b>	<b>217 805.00</b>	<b>10.72%</b>

Groupe I - chapitre 017 « Produits de la tarification » : 1 968 178 € soit +170 877 € (+9,51%)

#### **Activité**

Les recettes de tarification regroupent le forfait global versé par l'ARS (Agence Régionale de Santé) pour la partie soins, les recettes APA (Allocation Personnalisée Autonomie) versées



par le Département et la facturation d'heures d'aide à domicile aux usagers pour la section aide.

Section	BP 2025	BP 2026	Evol. %	Activité BP 2026		
				Nb de journées théoriques	Nb de journées budgétées	Taux d'occupation prévisionnel
Section Soins	1 460 076 €	1 610 678 €	10,31%	31 390	31 390	100%
Section Aide	337 225 €	357 500 €	6,01%	N/C	14 300	N/A

Les prévisions d'activité « soins » se basent sur la dernière coupe effectuée par la CNSA (Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie) sur l'activité réelle du service SSIAD pour la période du 01/06/2024 au 31/05/2025. L'activité du SSIAD, autrefois organisée autour de la file active des patients, a été revue pour s'aligner sur les nouveaux critères de tarification. Elle affiche désormais un taux de remplissage de 100% lors de la dernière année pour les 86 places financées.

Pour mémoire, le financement du soin se structure dorénavant autour de 2 piliers :

- Une dotation fixe par place d'un montant de 8 751,09 € en 2025, multipliée par les 86 places disponibles au SSIAD, qui finance les frais de structure,
- Une dotation variable adossée à l'activité du service selon 21 forfaits différents calculés au vu des pathologies des patients accompagnés et le type de prise en charge médicale.

La part variable basée sur l'activité permet d'afficher un forfait global de soins (FGS) en hausse de 10,3% dès le BP 2026. En 2025, un FGS de 1,596 M€ a été notifié par l'ARS, sur la base de l'activité réelle réalisée par le SSIAD.

La prévision de l'activité « aide » s'appuie sur l'activité réelle du service « prestataire » constatée au compte administratif 2024 et sur l'activité prévue en 2025, soit 14 300 heures. Le nombre d'heures d'aide à domicile prévues est ensuite multiplié par le tarif plancher horaire prévisionnel 2026 de 25 €/h (24,58 €/h en 2025, soit une évolution retenue du taux horaire dans ce projet d'EPRD de +1,71% entre 2025 et 2026).

Groupe II - chapitre 018 « Autres produits d'exploitation » : 279 720 € soit +46 928 €

Les recettes du groupe II se composent des recettes atténuatives (remboursement CPAM ou assurance statutaire, part salariale des tickets restaurants) et des subventions et dotations reçues.

L'évolution prévue en 2026 se justifie par la dotation dans le cadre du CPOM (contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens) qui doit revenir au SAD après signature fin 2025 pour



environ 27 K€, et par la dotation complémentaire pour la coordination du soin (environ 13 K€), auquel le service pourra prétendre. Leurs montants seront cependant à affiner avec les financeurs.

La dotation CTI (complément indiciaire de traitement) accordée par le Département de Seine-Maritime pour les personnels de l'aide dans le cadre du Ségur, à hauteur de 27 K€, est maintenue dans ce projet d'EPRD.

Le CCAS contribue à l'équilibre de la section aide (anciennement le budget « prestataire ») par une subvention et l'augmente en prévision à hauteur de 152 920 € en 2026, soit +5,6% (+8,2 K€) :

	CA 2024	BP 2025	BP 2026	Evol.%
Subvention d'équilibre du CCAS à la section aide	113 657,40	144 760,00	152 920,00	5,6%

Les recettes atténuatives sont évaluées prudemment à hauteur de 37,5 K€ contre 61K€ au BP 2025. Cependant, elles se sont réalisées à hauteur de 41,5 K€ au compte administratif 2024.

#### Groupe III – recettes d'ordre : 2 050 € soit +50€

Les recettes d'ordre sont des mouvements comptables n'entraînant pas de décaissement. Elles correspondent à des dépenses d'ordre d'investissement réalisées en vue d'amortir des subventions d'équipement perçues sur les exercices antérieurs.

#### • **Dépenses :**

	CA 2024	BP 2025	BP 2026	Evol.€	Evol.%
Groupe I – Exploitation courante	25 773.89	32 900.00	32 960.00	60.00	0.18%
Groupe II – Dépenses de personnels	1 826 608.28	1 868 090.00	2 063 525.00	195 435.00	10.46%
Groupe III – Dépenses de structure	116 657.23	109 590.00	131 950.00	22 360.00	20.40%
Groupe III – Dépenses d'ordre	16 428.54	21 513.00	21 513.00	0.00	0.00%
<b>Dépenses</b>	<b>1 985 467.94</b>	<b>2 032 093.00</b>	<b>2 249 948.00</b>	<b>217 805.00</b>	<b>10.72%</b>

#### Groupe I - chapitre 011 « Charges à caractère général » : 32 960 € soit +60€

Les charges à caractère général du groupe I regroupent l'achat de carburants, les achats de fournitures, les voyages et déplacements, les frais de télécom et les frais de blanchissage, ainsi que diverses prestations.

L'ouverture de l'activité d'aide nécessite quelques actualisations en 2026 : achat de badges et de boîtes à clés à code (700€), forfaits des smartphones pour chaque aide à domicile (1200 €), achat de blouses d'infirmières (500 €) et de fournitures diverses (400 €).

Malgré ces besoins nouveaux, les dépenses du groupe I sont stables en raison du transfert du coût du stationnement sur voirie au groupe III, soit -2 400 € (présenté ci-après).



Groupe II - chapitre 012 « Charges de personnel » : 2 063 525.00 € soit +195 435 €

Les charges de personnels (groupe II) évoluent de plus de 10% dans le projet d'EPRD 2026 par rapport aux BP 2025 du SSIAD et du Prestataire agréés :

Budget	Groupe II BP 2025	Groupe II BP 2026	Evol. € BP25/BP26	Evol %	Nb ETP	Coût moyen / ETP
SSIAD	1 380 900.00	1 530 410.00	149 510.00	10.83%	23.74	64 465.46 €
PR	487 190.00	533 115.00	45 925.00	9.43%	12	44 426.25 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 868 090.00</b>	<b>2 063 525.00</b>	<b>195 435.00</b>	<b>10.46%</b>	<b>35.74</b>	

Cette évolution tient compte de l'évolution de l'organigramme du SAD mixte qui reprend les personnels des budgets « Prestataire » et « SSIAD », et qui prévoit :

- Une création de poste pour la section aide : l'encadrant des aides à domicile, ouvert en catégorie B,
- Une transformation de poste d'une IDEC (infirmière coordinatrice) en responsable de coordination du SAD.

Les postes de l'assistante administrative et de la responsable du SSIAD sont déployés sur les 2 sections, aide et soins, ainsi que sur l'ESA.

Enfin, des postes de remplaçants sont budgétés pour maintenir le rythme d'activité, qui détermine dorénavant le niveau de financement pour les deux sections.

L'organigramme prévisionnel actuellement retenu se présente comme suit :

SAD mixte				Total ETP
SOIN		AIDE		
Fonction	nombre ETP	Fonction	nombre ETP	
Responsable SAD	0.4	Responsable SAD	0.4	0.8
Assistante SAD	0.45	Assistante SAD	0.4	0.85
Psychologue	0.5			0.5
Responsable de coordination	0.3	Responsable de coordination	0.25	0.55
IDEC (encadrement et coordination soins)	0.7			0.7
IDEC (encadrement et coordination soins)	1			1
		Encadrant aide (création de poste)	1	1
Aides-soignantes	15.7			15.7
Aides-soignantes remplaçantes	2.34			2.34
Infirmières	2.1			2.1
Infirmières remplaçantes	0.25			0.25
		Aides à domicile	8	8
		Aides à domicile remplaçantes	1.95	1.95
Total par activité	23.74		12	35.74

L'augmentation de 3% en 2026 des cotisations CNRACL (caisse de retraite des agents des collectivités territoriales), la refonte du barème du RIFSEEP (référé indemnitaire tenant compte des fonctions, des sujétions, de l'expertise et de l'engagement professionnel) constituant, avec le changement d'organigramme, les grandes évolutions prises en compte dans le budget 2026.

Les autres charges de personnels sont constituées par :

- Les honoraires des libéraux et des personnels intérimaires de la section soins : 190 K€ en 2026 contre 100 K€ au BP 2025 (190 K€ après le projet de DM1). Pour maintenir un niveau d'activité à 100%, le service a un besoin croissant de recourir à l'intérim et aux praticiens libéraux.
- L'achat des chèques déjeuner (32 K€)
- Les formations du personnel (25,5 K€) : Analyses de pratiques professionnelles et supervision, attestation de formation aux gestes et soins d'urgence et recyclages, formations continues des assistantes de soins en gérontologie, formation au concept « d'humanité » dans la prise en charge des patients, pour l'ensemble des personnels du SAD.
- Les honoraires de médecine du travail (400 €)

Groupe III - chapitre 016 « dépenses afférentes à la structure » : 131 950.00 soit +22 360 €

Les dépenses inscrites au groupe III sont des charges de structure, comme la location des bureaux à la Maison des Aînés du CCAS et les charges locatives associées, l'entretien de la flotte de véhicules et des divers matériels utilisés pour le soin, les assurances, certaines charges de gestion courante et des charges exceptionnelles ainsi que les dotations aux amortissements (dépenses d'ordre budgétaire).

L'encadrant aide occupera des bureaux à la Maison des Aînés, dont les charges portées par le budget principal du CCAS sont refacturées aux budgets annexes. Une inscription de 1 K€ est prévue à la section aide pour couvrir les frais liés à l'occupation de ce bureau.

La flotte automobile étant vieillissante, il est prévu d'augmenter l'inscription budgétaire des frais d'entretien des véhicules à hauteur de 9 K€ (soit +2 K€ par rapport au réalisé en 2024).

Les frais de maintenance des logiciels, après l'acquisition du logiciel de gestion des tournées « Mahido » en 2024, et en prévision de l'acquisition du logiciel de facturation « Domilink » sont revalorisés de 5,6 K€.



Enfin, les frais de stationnement sur voirie (2 400 €) sont provisoirement transférés au présent groupe III.

### 3- Résultat prévisionnel

L'EPRD du SAD est soumis à équilibre strict. Le résultat prévisionnel est par conséquent équilibré globalement et pour chaque section :

	CA 2024	BP 2025	BP 2026	Evol.€	Evol.%	section SOINS	section AIDE
Dépenses	1 985 467.94	2 032 093.00	2 249 948.00	217 805.00	10.72%	1 680 478.00	569 470.00
Recettes	1 970 196.80	2 032 093.00	2 249 948.00	217 805.00	10.72%	1 680 478.00	569 470.00
<b>Equilibre de l'exploitation</b>	<b>-15 271.14</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>217 805.00</b>	<b>10.72%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Le résultat d'exploitation de l'exercice 2024 affichait toutefois une perte de -15 271,14 €, qui était liée à la réforme tarifaire et à l'adaptation de l'activité du SSIAD aux nouveaux critères de financement. Il conviendra d'être vigilant sur le niveau d'activité des deux sections pour pérenniser l'activité globale du SAD.

### 4- Tableau de Financement Prévisionnel (section d'investissement)

#### Passage du résultat à la CAF (Calcul de la capacité d'autofinancement)

	CHARGES	PRODUITS	
RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT)		- €	RESULTAT COMPTABLE (DEFICIT)
+valeur comptable éléments actif cédés			-produits de cessions d'éléments d'actif
+dotations aux amortissements, prov., dépréciations	21 513.00 €	- €	-quote-part subventions et fonds associatifs virée au résultat
		2 050.00 €	-reprises sur dépréciations et provisions
Sous-total 1	21 513.00 €	2 050.00 €	Sous-total 2
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2>0)	<b>19 463.00 €</b>		INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)

La capacité d'autofinancement détermine le montant disponible dégagé par la section de fonctionnement pour financer l'investissement. Si le montant des investissements de l'exercice est prévu au-delà de ce montant, le SAD puisera dans son Fonds de Roulement (FDR) pour financer son investissement.

#### Tableau de financement prévisionnel (présentation de la section d'investissement)

En comptabilité EPRD, le tableau de financement remplace la section d'investissement. Les crédits inscrits en investissement sont évaluatifs (Tome II de la norme M22) : le montant voté



représente un maximum et les chapitres budgétaires (ou « Titres ») sont entièrement fongibles.

	CHARGES	PRODUITS	
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (IAF)		19 463.00 €	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)
Titre 1 - remboursement dettes financières	2 050.00 €	20 000.00 €	Titre 1 - augmentation des capitaux propres
Titre 2 - acquisitions d'éléments d'actif	101 000.00 €		Titre 2 - augmentation des dettes financières
Titre 3 - autres emplois			Titre 3 - autres ressources (dont cessions d'éléments d'actif)
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>103 050.00 €</b>	<b>39 463.00 €</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>
<b>APPORT AU FDR</b>		<b>-63 587.00 €</b>	<b>PRELEVEMENT SUR FDR</b>

Produits : Les 20 K€ inscrits correspondent à une subvention d'investissement prévisionnelle pour l'acquisition de 2 véhicules électriques. Dans le cadre de la mise en place des SAD mixtes, des soutiens sont en effet prévus pour l'acquisition de véhicules à faible émissions de gaz à effet de serre. Le CCAS a déposé un dossier suite à l'appel à projets du Département dans ce sens.

#### Charges :

- 2 050 € sont inscrits pour amortir les subventions d'investissement perçues sur exercices antérieurs.
- 101 000 € sont prévus pour diverses acquisitions : logiciel Domilink et extension Mahido pour 49 K€, 2 véhicules électriques pour 42 K€, achat de divers matériels (5 K€ - matériels de blanchisserie, notamment).

### 5- Fonds de Roulement

DEPENSES		RECETTES	
IAF	0,00	CAF	19 463,00
Remboursement des dettes financières	0,00	Emprunts et dettes assimilées	0,00
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	101 000,00	Apports, dotations et subventions	20 000,00
Autres charges	2 050,00	Autres recettes	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>103 050,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>39 463,00</b>
Apport au fonds de roulement	0,00	Prélèvement sur le fonds de roulement	63 587,00
<b>TOTAL EQUILIBRE DU TFP</b>	<b>103 050,00</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TFP</b>	<b>103 050,00</b>

  

Fonds de roulement net global estimé au 01/01/2026 *	177 061,63
Prélèvement sur le fonds de roulement	-63 587,00
<b>Fonds de roulement net global au 31/12/2026</b>	<b>113 474,63</b>

\* Le FDR au 1<sup>er</sup> janvier 2026 présenté ci-dessus est en réalité le montant du FDR au 01/01/2025 des budgets SSIAD et Prestataire agrégés, seul chiffre disponible à ce jour.



Une ponction sur le fonds de roulement de 63 587 €, hors résultat d'exploitation potentiellement dégagé sur l'exercice 2026, serait nécessaire au financement des investissements sur cet exercice. Ce chiffre reste très théorique à l'issue de la prévision, mais l'investissement en logiciels et en véhicules aura sûrement pour conséquence une diminution du Fonds de roulement en 2026.

Toutefois, le fonds de roulement agrégé des budgets fusionnés s'élève à 177 K€ au 01/01/2025. Il s'agit du chiffre calculé selon les comptes de gestion 2024 des trois budgets fusionnés. Le fonds de roulement incorporé au budget SAD en 2026 incorporera les résultats de clôture 2025. Ce montant représente l'état des ressources du futur budget annexe du SAD mixte à moyen et long terme et semble confortable pour envisager les futurs investissements du service.

### Endettement

Les budgets SSIAD et Prestataire n'ont pas contracté d'emprunts et il n'est pas prévu que le SAD se finance grâce à l'emprunt dans le futur.

## **6- Plan Global de Financement Pluriannuel (PGFP)**

Le plan global de financement pluriannuel présenté au projet d'EPRD 2026 est une prospective sur 6 ans qui affiche la trajectoire financière prévisionnelle du budget du SAD de Rouen. Cet outil retient les hypothèses d'évolution suivantes :

- En recettes :

Le FGS projeté (Forfait Global de Soins projeté) selon la tarification à l'activité évoluerait de +1 % par an sur la période 2027 à 2032.

Une évolution de +2% est prévue dans le PGFP pour les recettes de la section « Aide » provenant du Département et des autres caisses, et de la facturation aux usagers (tarif APA/ PCH plancher) qui s'élargirait avec l'ouverture du SAD le week-end et hors des résidences.

La participation du CCAS à la section « Aide » aurait tendance à progresser entre 2027 et 2029 (+25,9% sur la période, soit +39 500 €) puis s'équilibrerait autour de 190 K€ à compter de 2030.

- En dépenses :

Une évolution annuelle de +2% est retenue pour notamment faire face aux cotisations CNRACL (Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales) en augmentation de +3% annuels jusqu'en 2028. Puis, entre 2029 et 2032, une évolution annuelle de +1% est retenue dans le PGFP.





Une progression annuelle de +1% des charges du groupe I est prise en compte, tandis que les charges du groupe III évolueraient de +2,9%, notamment en raison de dotations aux amortissements plus soutenues, en lien avec les investissements réalisés en 2026 (logiciels et nouveau véhicule de service).

Ces éléments permettent d'équilibrer le budget sur ses 3 premières années d'existence, puis de dégager un excédent de l'ordre de 5 à 6 K€ à compter de 2030.

Ces résultats d'exploitation viendraient nourrir le Tableau de Financement Prévisionnel (la section d'investissement) et permettraient d'envisager de renouveler les véhicules de la flotte automobile les plus anciens, tout en conservant un niveau de Fonds de Roulement confortable (106 K€ en 2032).

## **II. BUDGET 2026 DE L'EQUIPE SPECIALISEE ALZHEIMER**

Le budget de l'ESA rejoint l'EPRD, il est suivi dans un Compte de Résultat Prévisionnel (CRP) spécifique. Le budget de l'ESA ne comporte pas de section d'investissement (ou TFP pour Tableau de Financement Prévisionnel).

### **1- Prévisions de la section de Fonctionnement :**

#### **• Recettes :**

	CA 2024	BP 2025	BP 2026	Evol.€	Evol.%
Groupe I	184 506.40	195 124.00	213 895.00	18 771.00	9.62%
Groupe II	3 949.19	3 100.00	3 300.00	200.00	6.45%
<b>Recettes</b>	<b>188 455.59</b>	<b>198 224.00</b>	<b>217 195.00</b>	<b>18 971.00</b>	<b>9.57%</b>

Groupe I « Produits de la tarification » : 213 895 € soit +18 771 €

Les recettes de tarification de l'ESA proviennent uniquement de la dotation de l'ARS (Agence Régionale de Santé) calculée par rapport au nombre de places financées, soit 12 places. Ces recettes présenteraient une évolution de +9,62% entre 2025 et 2026. La dotation de l'ESA, contrairement à celle du SAD – soins, n'est pas financée selon l'activité mais pour les 12 places qu'elle compte.

Groupe II « Autres produits d'exploitation » : 3 300 € soit +200 €



La part salariale versée par les agents au titre des chèques déjeuner constitue les autres produits d'exploitation.

• **Dépenses :**

	CA 2024	BP 2025	BP 2026	Evol.€	Evol.%
Groupe I	1 531.08	6 150.00	4 250.00	-1 900.00	-30.89%
Groupe II	166 337.89	173 204.00	194 475.00	21 271.00	12.28%
Groupe III	11 832.22	18 870.00	18 470.00	-400.00	-2.12%
<b>Dépenses</b>	<b>179 701.19</b>	<b>198 224.00</b>	<b>217 195.00</b>	<b>18 971.00</b>	<b>9.57%</b>

Groupe I « Charges à caractère général » : 4 250 € soit -1 900 €

Les charges du groupe I se composent des frais de carburants, de quelques achats pour les soins d'ergothérapie et le renouvellement petit matériel spécifique au traitement des maladies cognitives. Le budget 2026 est revu à la baisse au vu de la réalisation constatée au Compte Administratif 2024.

Groupe II « Charges de personnel » : 194 475 € soit +21 271 €

L'organigramme du service actuellement retenu pour 2026 se présente comme suit :

ESA (hors SAD)	
Fonction	nombre ETP
Responsable ESA	0.2
Assistante ESA	0.15
Ergothérapeute	1
Responsable de coordination	0.25
Assistants de soins en gérontologie	1.7
<b>TOTAL</b>	<b>3.30</b>

De 3,4 ETP en 2025, l'ESA regroupera 3,3 ETP en 2026 en raison de la répartition des quotités de travail revues pour la responsable, l'assistante administrative et la responsable de coordination qui interviendront dorénavant sur les 3 activités : « Aide » et « Soins » du SAD mixte en plus de l'ESA.

Les charges de personnels évolueraient toutefois de +12,28% pour financer le GVT (Glissement Vieillesse-Technicité), l'évolution de +3% du taux patronal des cotisations retraite, et aussi la réforme du barème du RIFSEEP (régime indemnitaire tenant compte des fonctions, des sujétions, de l'expertise et de l'engagement professionnel) interne à la ville de Rouen.



Les autres charges de personnels sont constituées de l'achat des chèques déjeuner (4 K€) et les formations du personnel (5 K€).

Groupe III « dépenses afférentes à la structure » : 18 470 € soit -400 €

Les charges de structure comportent la location de bureaux à la Maison des Aînés du CCAS, la location de deux véhicules en LLD (location longue durée), les frais d'entretien et de réparation de matériels techniques et les frais d'assurances. Ces charges sont stables pour 2026.

## 2- Résultat prévisionnel

	CA 2024	BP 2025	BP 2026	Evol.€	Evol.%
Dépenses	179 701.19	198 224.00	217 195.00	18 971.00	9.57%
Recettes	188 455.59	198 224.00	217 195.00	18 971.00	9.57%
<b>Equilibre</b>	<b>8 754.40</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>18 971.00</b>	<b>9.57%</b>

L'ESA est également soumis à équilibre strict. Par conséquent, son budget s'équilibre à 217 195 € en dépenses et en recettes, en augmentation de 18 971€. Le budget de l'ESA ne comporte pas de Tableau de Financement Prévisionnel (TFP, ou section d'investissement).

## 3- Plan Global de Financement Pluriannuel (PGFP)

L'équilibre de l'activité de l'ESA ne comporte pas de risque particulier étant donné que la dotation allouée par l'ARS (Agence Régionale de Santé) couvre en totalité les frais de fonctionnement. En prenant en compte une évolution annuelle d'environ +2% des recettes et des dépenses de fonctionnement, le PGFP évoluerait d'une manière linéaire sur la période 2027 – 2032.

Mme Caroline Dutarte,  
Vice-Présidente du CCAS