



**l'Assurance
Maladie**

Agir ensemble, protéger chacun

Corrèze



Les budgets des oeuvres

CPAM DE LA CORREZE – 6 Rue SOUHAM 19000 TULLE

Budget définitif du Service de Soins Infirmiers A Domicile

Exercice 2025

Conseil du 13 mars 2026

5.1.1 Charges de la section d'exploitation

GROUPE I : DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE		Réel accepté N-1	Budget exécutoire N	Virements de crédits et DM	Total	dont charges financées par CNR	Dépenses réalisées	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
								Montant	En %	
ACHATS		(1)	(2)	(3)	(4) = (2) + (3)		(5)	(6) = (5) - (4)	(7) = (6)/(4)	
601	Achats stockés de matières premières et de fournitures				0,00			0,00		
602	Achats stockés - autres approvisionnements				0,00			0,00		
603	Variation des stocks				0,00			0,00		
606	Achats non stockés de matières et fournitures	42 861,23	78 005,00		78 005,00		37 966,23	-40 038,77	-51,33%	
607	Achats de marchandises				0,00			0,00		
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement				0,00			0,00		
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)				0,00			0,00		
SERVICES EXTERIEURS										
6111	Sous-traitance: prestations à caractère médical				0,00			0,00		
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social				0,00			0,00		
6118	Sous-traitance: autres prestations de service				0,00			0,00		
AUTRES SERVICES EXTERIEURS										
6241	Transports de biens	3,30	20,00		20,00		12,77	-7,23	-36,15%	
6242	Transports d'usagers				0,00			0,00		
6247	Transports collectifs du personnel				0,00			0,00		
6248	Transports divers	1 766,08	1 820,00		1 820,00		1 924,08	104,08	5,72%	
625	Déplacements, missions et réceptions	182,73	1 000,00		1 000,00		118,00	-882,00	-88,20%	
626	Frais postaux et frais de télécommunications	17 294,71	18 302,00		18 302,00		19 609,91	1 307,91	7,15%	
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur				0,00			0,00		
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur				0,00			0,00		
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur				0,00			0,00		
6284	Prestations d'informatique à l'extérieur				0,00			0,00		
6287	Remboursement de frais				0,00			0,00		
6288	Autres prestations	29 717,03	27 246,00		27 246,00		27 484,14	238,14	0,87%	
TOTAL GROUPE I		91 825,08	126 393,00	0,00	126 393,00	0,00	87 115,13	-39 277,87	-31,08%	0,00

5.1.1 Charges de la section d'exploitation (suite)

GROUPE II : DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL		Réel accepté N-1	Budget exécutoire N	Virements de crédits et DM	Total	dont charges financées par CNR	Dépenses réalisées	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
								Montant	En %	
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2) +(3)		(5)	(6) = (5) - (4)	(7) = (6)/(4)	
621	Personnel extérieur à l'établissement	55 485,86	81 891,00		81 891,00		97 219,19	15 328,19	18,72%	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	240 056,10	254 100,00		254 100,00		288 510,06	34 410,06	13,54%	
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)	121 792,67	125 488,00		125 488,00		128 658,59	3 170,59	2,53%	
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	30 465,68	30 142,00		30 142,00		32 012,18	1 870,18	6,20%	
641	Rémunération du personnel non médical	1 193 596,19	1 314 384,60		1 314 384,60		1 254 331,14	-60 053,46	-4,57%	
642	Rémunération du personnel médical				0,00			0,00		
643	Rémunération du personnel handicapé				0,00			0,00		
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	418 190,58	479 536,54		479 536,54		469 380,46	-10 156,08	-2,12%	
646	Personnes handicapées				0,00			0,00		
647	Autres charges sociales	73 027,42	81 738,00		81 738,00		75 103,24	-6 634,76	-8,12%	
648	Autres charges de personnel	2 785,18	3 649,00		3 649,00		1 529,28	-2 119,72	-58,09%	
TOTAL GROUPE II		2 135 399,68	2 370 929,14	0,00	2 370 929,14	0,00	2 346 744,14	-24 185,00	-1,02%	0,00
Dont montant des provisionnements pour congés à payer sur l'exercice, y compris charges sociales et fiscales afférentes										

5.1.1 Charges de la section d'exploitation (suite)

GROUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE		Réel accepté N-1	Budget exécutoire N	Virements de crédits et DM	Total	dont charges financées par CNR	Dépenses réalisées	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2) +(3)	(5)	(6) = (5) - (4)	Montant	En %	(7) = (6)/(4)
612	Redevances de crédit bail				0,00			0,00		
6132	Locations immobilières	8 466,92	8 699,00		8 699,00		8 599,04	-99,96	-1,15%	
6135	Locations mobilières	39 282,89	39 866,00		39 866,00		40 667,74	801,74	2,01%	
614	Charges locatives et de co-propriété	3 132,84	3 133,00		3 133,00		3 132,84	-0,16	-0,01%	
6152	Entretien et réparations sur biens immobiliers				0,00			0,00		
6155	Entretien et réparations sur biens mobiliers	4 067,22	6 750,00		6 750,00		14 576,89	7 826,89	115,95%	
6156	Maintenance	2 099,54	2 124,00		2 124,00		1 870,19	-253,81	-11,95%	
616	Primes d'assurances	39,48	44,00		44,00		42,58	-1,42	-3,23%	
617	Etudes et recherches				0,00			0,00		
618	Divers	901,00	940,00		940,00		937,00	-3,00	-0,32%	
623	Information, publications, relations publiques	557,46	600,00		600,00		122,68	-477,32	-79,55%	
627	Services bancaires et assimilés				0,00			0,00		
635	Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)	2 455,61	2 656,00		2 656,00		1 886,84	-769,16	-28,96%	
637	Autres impôts taxes et versements assimilés (autres organismes)				0,00			0,00		
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE										
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs similaires				0,00			0,00		
653	Contribution versée au groupement hospitalier de territoire				0,00			0,00		
654	Pertes sur créances irrécouvrables				0,00			0,00		
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	240,66	0,00		0,00		99,00	99,00		
657	Subventions				0,00			0,00		
658	Charges diverses de gestion courante				0,00			0,00		
CHARGES FINANCIERES										
66	Charges financières				0,00			0,00		
CHARGES EXCEPTIONNELLES										
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				0,00			0,00		
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)				0,00			0,00		
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				0,00			0,00		
678	Autres charges exceptionnelles				0,00			0,00		

5.1.1 Charges de la section d'exploitation (suite et fin)

GROUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE (suite)		Réal accepté N-1	Budget exécutoire N	Virements de crédits et DM	Total	dont charges financées par CNR	Dépenses réalisées	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
								Montant	En %	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRICIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS		(1)	(2)	(3)	(4) = (2) +(3)		(5)	(6) = (5) - (4)	(7) = (6)/(4)	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	5 328,41	5 350,00		5 350,00		5 344,18	-5,82	-0,11%	
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir				0,00			0,00		
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	19 994,20			0,00		431,50	431,50		
6816	Dotations aux provisions des immobilisations incorporelles et corporelles				0,00			0,00		
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants				0,00			0,00		
686	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges financières				0,00			0,00		
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations				0,00			0,00		
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires				0,00			0,00		
68741	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR				0,00			0,00		
68742	Dotations aux provisions règlementées pour renouvellement des immobilisations				0,00			0,00		
687461	Dotations aux provisions règlementées : réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé (ESSMS privés)				0,00			0,00		
687462	Dotations aux provisions règlementées : réserves des plus-values nettes d'actif circulant (ESSMS privés)				0,00			0,00		
68748	Autres				0,00			0,00		
6876	Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles				0,00			0,00		
6891	Reports en fonds reportés (ESSMS privés)				0,00			0,00		
68921	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				0,00			0,00		
68922	Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				0,00			0,00		
6894	Engagements à réaliser sur subventions d'exploitation (ESSMS privés)				0,00			0,00		
6895	Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)				0,00			0,00		
6896	Reports en fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public (ESSMS privés)				0,00			0,00		
TOTAL GROUPE III		86 566,23	70 162,00	0,00	70 162,00	0,00	77 710,48	7 548,48	10,76%	0,00
TOTAL DES CHARGES		2 313 790,99	2 567 484,14	0,00	2 567 484,14	0,00	2 511 569,75	-55 914,39	-2,18%	0,00
RESULTAT COMPTABLE (excédent)		310 960,59	117 730,86				236 617,94			0,00
002	Déficit de la section d'exploitation reporté				0,00			0,00		
005	Amortissements comptables excédentaires différés				0,00			0,00		
TOTAL GENERAL		2 313 790,99	2 567 484,14	0,00	2 567 484,14	0,00	2 511 569,75	-55 914,39	-2,18%	0,00

5.1.2 Produits de la section d'exploitation

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION		Réel accepté N-1	Budget exécutoire N	Virements de crédits et DM	Total (2)+(3)	Recettes réalisées	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2) +(3)	(5)	Montant	En %	(7) = (6)/(4)
731	Produits à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD) (autres que c/731224 et c/7312132)	2 360 234,61	2 505 799,00		2 505 799,00	2 509 294,10	3 495,10	0,14%	
731224 / 7312132	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L. 242-4 du CASF (prix de journée)				0,00		0,00		
732	Produits à la charge de l'Etat				0,00		0,00		
733	Produits à la charge du département (hors EHPAD) (autres que c/733222)				0,00		0,00		
733222	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L. 242-4 du CASF				0,00		0,00		
734	Produits à la charge de l'usager (hors EHPAD)				0,00		0,00		
738	Produits à la charge d'autres financeurs				0,00		0,00		
TOTAL GROUPE I		2 360 234,61	2 505 799,00	0,00	2 505 799,00	2 509 294,10	3 495,10	0,14%	0,00
GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION									
70	Produits sauf 7082				0,00		0,00		
70821	Forfaits journaliers				0,00		0,00		
70822	Participations prévues au 4° alinéa de l'article L.242-4 du code de l'action sociale et des familles				0,00		0,00		
70823	Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT				0,00		0,00		
70828	Autres participations forfaitaires des usagers				0,00		0,00		
71	Production stockée				0,00		0,00		
72	Production immobilisée				0,00		0,00		
74	Subventions d'exploitation et participations				0,00		0,00		
75	Autres produits de gestion courante	264 106,02	179 416,00		179 416,00	222 220,39	42 804,39	23,86%	
603	Variation des stocks (en recettes)				0,00		0,00		
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats				0,00		0,00		
619	Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs				0,00		0,00		
629	Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs				0,00		0,00		
6419	Remboursements sur rémunérations du personnel non médical				0,00		0,00		
6429	Remboursements sur rémunérations du personnel médical				0,00		0,00		
6439	Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées				0,00		0,00		
6459/69/79	Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales				0,00		0,00		
6489	Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité				0,00		0,00		
6611	Intérêts des emprunts et dettes (en recettes)				0,00		0,00		
TOTAL GROUPE II		264 106,02	179 416,00	0,00	179 416,00	222 220,39	42 804,39	23,86%	0,00

5.1.2 Produits de la section d'exploitation ... (suite et fin)

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES		Réel accepté N-1	Budget exécutoire N	Virements de crédits et DM	Total (2)+(3)	Recettes réalisées	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2) +(3)	(5)	Montant	En %	(7) = (6)/(4)
76	Produits financiers				0,00		0,00		
PRODUITS EXCEPTIONNELS									
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion				0,00		0,00		
773	Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (établissements publics)				0,00		0,00		
775	Produits de cessions d'éléments d'actif				0,00		0,00		
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice				0,00		0,00		
778	Autres produits exceptionnels				0,00		0,00		
AUTRES PRODUITS									
781	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation)	410,95			0,00	16 673,20	16 673,20		
786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)				0,00		0,00		
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires				0,00		0,00		
78741	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement				0,00		0,00		
78742	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				0,00		0,00		
787461	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé (ESSMS privés)				0,00		0,00		
787462	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif circulant (ESSMS privés)				0,00		0,00		
78748	Autres reprises (sur provisions réglementées)				0,00		0,00		
7876	Reprises sur dépréciations exceptionnelles				0,00		0,00		
7891	Utilisations de fonds reportés (ESSMS privés)				0,00		0,00		
78921	Utilisations de fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				0,00		0,00		
78922	Utilisations de fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				0,00		0,00		
7894	Utilisations de fonds dédiés sur subventions d'exploitation (ESSMS privés)				0,00		0,00		
7895	Utilisations de fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (ESSMS privés)				0,00		0,00		
7896	Utilisations de fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public (ESSMS privés)				0,00		0,00		
79	Transfert de charges				0,00		0,00		
TOTAL GROUPE III		410,95	0,00	0,00	0,00	16 673,20	16 673,20		0,00
TOTAL DES PRODUITS		2 624 751,58	2 685 215,00	0,00	2 685 215,00	2 748 187,69	62 972,69	2,35%	0,00
RESULTAT COMPTABLE (déficit)		0,00	0,00			0,00			0,00
001	Excédent de la section d'exploitation reporté				0,00		0,00		
003	Amortissements comptables excédentaires différés				0,00		0,00		
TOTAL GENERAL		2 624 751,58	2 685 215,00	0,00	2 685 215,00	2 748 187,69	62 972,69	2,35%	0,00

4.2.1 Section d'investissement : Emplois

		Budget initial	Crédits complémentaires ou virements	Total	Réel	Ecart	
						Montant	%
		(1)	(2)	(3) = (1)+(2)	(4)	(5) = (4)-(3)	(6) = (5)/(3)
Réduction des fonds propres ou reprise sur apports							
10	Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) Fonds propres et réserves (ESSMS privés)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1161 ESSMS publics / 115921 ESSMS privés	Amortissements comptables excédentaires différés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	Subventions d'investissement affectés à des biens non renouvelables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Reprises							
14	Provisions réglementées (sauf compte 1412 : provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR - dotation par financement de l'autorité de tarification)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15	Provisions pour risques et charges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Remboursement des dettes financières							
16	Emprunts et dettes assimilées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	Dettes rattachées à des participations (ESSMS privés)	5 350,00	0,00	5 350,00	5 344,18	-5,82	-0,11%
Compte de liaison investissement							
18	Comptes de liaison investissements (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fonds dédiés ou reportés (ESSMS privés seulement)							
19	Fonds dédiés ou reportés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé							
20	Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21	Immobilisations corporelles	2 059,00	0,00	2 059,00	2 056,06	-2,94	-0,14%
22	Immobilisations mises en concession (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26	Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Autres							
28	Amortissements des immobilisations (reprises)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29	Dépréciation des immobilisations (reprises)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
39	Dépréciation de stocks et en-cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
49	Dépréciation des comptes de tiers (reprises)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	Dépréciation des comptes financiers (reprises)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
001	Résultat d'investissement cumulé antérieur (déficit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
004	Amortissements comptables excédentaires différés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
003	Excédent d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTAL GENERAL	7 409,00	0,00	7 409,00	7 400,24	-8,76	-0,12%

(1) ESSMS privés seulement (ces comptes étant non budgétaires pour les ESSMS publics)

4.2.2 Section d'investissement : Ressources

		Budget initial	Crédits complémentaires ou virements	Total	Réel	Ecart	
		(1)	(2)	(3) = (1)+(2)	(4)	Montant	%
		(1)	(2)	(3) = (1)+(2)	(4)	(5) = (4)-(3)	(6) = (5)/(3)
Augmentation des fonds propres							
10	Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) Fonds propres et réserves (ESSMS privés)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1161 ESSMS publics / 115921 ESSMS privés	Amortissements comptables excédentaires différés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	Subventions d'investissement affectés à des biens non renouvelables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Dotations aux provisions							
14	Provisions réglementées (sauf compte 1412 : provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR - dotation par financement de l'autorité de tarification)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15	Provisions pour risques et charges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Augmentation des dettes financières							
16	Emprunts et dettes assimilées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	Dettes rattachées à des participations (ESSMS privés)	2 059,00	0,00	2 059,00	2 056,06	-2,94	-0,14%
Compte de liaison							
18	Comptes de liaison investissements (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fonds dédiés ou reportés (ESSMS privés seulement)							
19	Fonds dédiés ou reportés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations (sorties)							
20	Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22	Immobilisations mises en concession (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26	Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Autres							
28	Amortissements des immobilisations (dotations)	5 350,00	0,00	5 350,00	5 344,18	-5,82	-0,11%
29	Dépréciation des immobilisations (dotations)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
39	Dépréciation de stocks et en-cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (diminution)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
49	Dépréciation des comptes de tiers (dotations)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	Dépréciation des comptes financiers (dotations)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
001	Résultat d'investissement cumulé antérieur (excédent)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
004	Amortissements comptables excédentaires différés (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
007	Déficit d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTAL GENERAL	7 409,00	0,00	7 409,00	7 400,24	-8,76	-0,12%

(1) ESSMS privés seulement (ces comptes étant non budgétaires pour les ESSMS publics)

(2) Montant précédé du signe "moins" en cas de déficit



**l'Assurance
Maladie**

Agir ensemble, protéger chacun

| **Corrèze**

Budget Définitif du Service de Soins Infirmiers

Exercice 2025

Conseil du 13 mars 2026

II - ETAT EVALUATIF DES DEPENSES ET RECETTES

1 - SECTION DE FONCTIONNEMENT - CHARGES

CHARGES						
Comptes	Intitulés	2023	2024	Variation 2023/2024	2025	Variation 2024/2025
	<u>I - CHARGES D'EXPLOITATION</u>					
	1 - CHARGES DE PERSONNEL					
641	Rémunérations du personnel de statut de droit privé, dont :	680 494,29	693 036,33	1,84%	708 708,62	2,26%
641111	Salaires convention collective CDI	557 718,89	544 637,51	-2,35%	543 018,01	-0,30%
641112	Salaires convention collective CDD	19 571,25	36 907,09	88,58%	46 174,30	25,11%
64112	Salaires hors convention collective					
64113	RTT non pris	1 679,83	-604,88	-136,01%	269,40	-144,54%
64121	Indemnités de congés payés	65 687,05	67 150,07	2,23%	69 492,18	3,49%
64122	Indemnités de congés non pris	1 337,52	6 852,94	412,36%	11 088,42	61,81%
6413	Primes et gratifications dont :	17 982,55	19 772,26	9,95%	22 091,41	11,73%
64131	indemnités de départ à la retraite					
64132	indemnités de cessation d'activité					
6414	Indemnités et avantages divers dont :	16 517,20	16 958,85	2,67%	16 574,90	-2,26%
641487	prime d'intéressement	15 680,15	16 306,66	4,00%	15 485,07	-5,04%
6416	Avantages en nature					
6417	Indemnités de préavis, licenciement et avantages divers		1 362,49		0,00	-100,00%
645	Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	251 991,98	256 897,40	1,95%	278 010,94	8,22%
647	Autres charges sociales	38 252,81	39 752,02	3,92%	40 124,20	0,94%
648	Autres charges de personnel	2 735,32	3 417,93	24,96%	308,79	-90,97%
	TOTAL DU COMPTE 64	973 474,40	993 103,68	2,02%	1 027 152,55	3,43%
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	73 163,31	72 780,60	-0,52%	73 480,61	0,96%
632	Charges fiscales sur congés à payer et compte épargne temps	308,07	521,20	69,18%	992,33	90,39%
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	16 938,25	17 402,88	2,74%	17 799,66	2,28%
637	Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)					
	TOTAL DES IMPOTS ET TAXES SUR REMUNERATIONS	90 409,63	90 704,68	0,33%	92 272,60	1,73%
621	Personnel extérieur à l'organisme	26 551,11	61 468,69	131,51%	63 042,94	2,56%
	TOTAL CHARGES DE PERSONNEL	1 090 435,14	1 145 277,05	5,03%	1 182 468,09	3,25%

CHARGES						
Comptes	Intitulés	2023	2024	Variation 2023/2024	2025	Variation 2024/2025
	2 - AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION					
60	ACHATS	30 775,94	29 996,92	-2,53%	26 737,57	-10,87%
601	Achats stockés - matières premières et fournitures					
602	Achats stockés - autres approvisionnements					
603	Variation de stocks					
604	Achats d'études et prestations de services					
605	Achats de matériels, équipements et travaux					
606	Achats non stockés de matières et fournitures	30 775,94	29 996,92	-2,53%	26 737,57	-10,87%
607	Achats de marchandises					
608	Divers					
61	SERVICES EXTERIEURS	37 676,80	36 963,32	-1,89%	44 699,77	20,93%
611	Sous-traitance générale					
612	Redevances de crédit-bail					
613	Locations	27 948,36	27 610,73	-1,21%	31 765,81	15,05%
614	Charges locatives et de copropriété	4 753,73	4 820,28	1,40%	4 820,28	0,00%
615	Entretien et réparations	4 496,75	3 978,63	-11,52%	7 545,80	89,66%
616	Primes d'assurance	477,96	553,68	15,84%	567,88	2,56%
617	Etudes et recherches					
618	Divers					
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	13 256,58	23 144,15	74,59%	34 909,47	50,83%
622	Rémunération d'intermédiaires et honoraires				733,92	
623	Publicité, publications, relations publiques	188,47	61,94	-67,14%	503,37	712,67%
624	Transports de biens et transports collectifs du personnel	1 396,56	1 295,89	-7,21%	1 371,32	5,82%
625	Déplacements, missions et réceptions	604,73	67,21	-88,89%	0,00	-100,00%
626	Frais postaux et de télécommunications	636,57	10 476,77	1545,82%	16 900,02	61,31%
627	Services bancaires et assimilés		56,51		159,57	182,37%
628	Divers	10 430,25	11 185,83	7,24%	15 241,27	36,26%
63	AUTRES IMPOTS ET TAXES	2 238,75	2 150,47	-3,94%	1 677,42	-22,00%
635	Autres impôts et taxes, versements assimilés (administration des impôts)	2 238,75	2 150,47	-3,94%	1 677,42	-22,00%
637	Autres impôts et taxes					
65	CHARGES DE GESTION COURANTE	711,70	3 537,75	397,08%	2 799,40	-20,87%
651	Redevances pour concessions, brevets, licences					
653	Comités, Conseils et Assemblées					
654	Pertes sur créances irrécouvrables	138,80	88,16	-36,48%	57,88	-34,35%
655	Autres charges de gestion courante	572,90	3 449,59	502,13%	2 741,52	-20,53%
657	Charges techniques					
658	Diverses charges techniques					
	TOTAL AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	84 659,77	95 792,61	13,15%	110 823,63	15,69%

CHARGES						
Comptes	Intitulés	2023	2024	Variation 2023/2024	2025	Variation 2024/2025
	3 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS					
6811	Dotations aux amortissements	4 500,59	4 786,26	6,35%	3 831,81	-19,94%
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges	683,00	8 700,18	1173,82%	610,50	-92,98%
6816	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles					
6817	Dotations aux provisions pour dépréciations actifs circulants	270,52	623,30	130,41%	36,37	-94,16%
	TOTAL DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	5 454,11	14 109,74	158,70%	4 478,68	-68,26%
	I - TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 180 549,02	1 255 179,40	6,32%	1 297 770,40	3,39%
	<u>II - CHARGES FINANCIERES</u>					
661	Charges d'intérêts					
668	Autres charges financières					
686	Dotations aux amortissements et provisions (charges financières)					
	II - TOTAL CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00		0,00	
	<u>III - CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>					
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion courante					
674	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion technique					
675	Valeur comptable des éléments d'actifs cédés					
678	Autres charges exceptionnelles					
	III - TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00		0,00	
695	IMPOTS SUR LES BENEFICES					
692	CREDITS POUR DEPENSES IMPREVUES					
	dont provision pour hausse des charges de personnel					
	TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	1 180 549,02	1 255 179,40	6,32%	1 297 770,40	3,39%
	EXCEDENT					
	TOTAL POUR BALANCE	1 180 549,02	1 255 179,40	6,32%	1 297 770,40	3,39%

ETAT EVALUATIF DES DEPENSES ET RECETTES

1 - SECTION DE FONCTIONNEMENT - PRODUITS

PRODUITS						
Comptes	Intitulés	2023	2024	Variation 2023/2024	2025	Variation 2024/2025
	<u>I - PRODUITS D'EXPLOITATION</u>					
70	Ventes de marchandises, produits fabriqués, prestations de services, forfaits de coordination	785 046,82	820 893,68	4,57%	791 938,04	-3,53%
71	Production stockée					
72	Production immobilisée					
74	Subventions d'exploitation, dont :					
75	Autres produits de gestion courante et gestion technique, dont :	374 533,36	394 789,39	5,41%	441 546,66	11,84%
7553	subventions de gestion courante	26 400,00	34 100,00	29,17%	93 600,00	174,49%
755888	autres produits divers de gestion courante	265 690,69	285 431,34	7,43%	269 119,29	-5,71%
781	Reprise sur amortissements et provisions	1 584,25	650,23	-58,96%	9 045,39	1291,11%
	I - TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 161 164,43	1 216 333,30	4,75%	1 242 530,09	2,15%
	II - PRODUITS FINANCIERS					
76	Produits financiers					
786	Reprises sur provisions charges financières					
	II - TOTAL PRODUITS FINANCIERS	0,00	0,00		0,00	
	III - PRODUITS EXCEPTIONNELS					
77	Produits exceptionnels, dont :					
7715	subventions d'équilibre					
787	Reprises sur provisions charges exceptionnelles					
791	Transfert de charges d'exploitation					
	III - TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	0,00	0,00		0,00	
	TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	1 161 164,43	1 216 333,30	4,75%	1 242 530,09	2,15%
	DEFICIT	19 384,59	38 846,10	100,40%	55 240,31	42,20%
	TOTAL POUR BALANCE	1 180 549,02	1 255 179,40	6,32%	1 297 770,40	3,39%

ETAT EVALUATIF DES DEPENSES ET RECETTES

2 - SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL - EMPLOIS

EMPLOIS						
Comptes	Intitulés	2023	2024	Variation 2023/2024	2025	Variation 2024/2025
20	Immobilisations incorporelles					
20531	Logiciels					
21	Immobilisations corporelles					
211	Terrains					
212	Agencements et aménagements de terrains					
213	Constructions					
214	Constructions sur sol d'autrui					
21531	Installations spécifiques S/sol propre					
2154	Matériel industriel					
2155	Outils					
2157	Agencements, aménagements du matériel et outillage					
2181	Installations générales agencements et aménagements divers					
2182	Matériel de transport					
21831	Matériel de bureau					
21833	Matériel informatique	154,80	4 457,56	2779,56%	842,28	-81,10%
2184	Mobilier		1 192,25			-100,00%
23	Immobilisations en cours					
27	Autres immobilisations financières					
274	Prêts					
275	Dépôts et cautionnements versés					
276	Autres créances immobilisées					
	TOTAL IMMOBILISATIONS	154,80	5 649,81	3549,75%	842,28	-85,09%
	Remboursement de dettes financières					
175	Remboursement avances CNAM	4 500,59	4 786,26	6,35%	3 831,81	-19,94%
	TOTAL REMBOURSEMENTS DETTES FINANCIERES	4 500,59	4 786,26	6,35%	3 831,81	-19,94%
	TOTAL DES EMPLOIS	4 655,39	10 436,07	124,17%	4 674,09	-55,21%
	VIREMENTS ENTRE SECTIONS					
	dont : Reprises sur provisions					
	TOTAL VIREMENTS ENTRE SECTIONS	0,00	0,00		0,00	
	TOTAL GENERAL DES EMPLOIS	4 655,39	10 436,07	124,17%	4 674,09	-55,21%
	Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)					
	TOTAL POUR BALANCE	4 655,39	10 436,07	124,17%	4 674,09	-55,21%
	TOTAL GENERAL (fonctionnement + investissement)	1 185 204,41	1 265 615,47	6,78%	1 302 444,49	2,91%

ETAT EVALUATIF DES DEPENSES ET RECETTES
2 - SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL - RESSOURCES

RESSOURCES						
Comptes	Intitulés	2023	2024	Variation 2023/2024	2025	Variation 2024/2025
	CESSION OU REDUCTION D'ELEMENTS D'ACTIF IMMOBILISES					
	AUGMENTATION DETTES FINANCIERES					
175	Avances reçues de la CNAM	154,80	5 649,81	3549,75%	842,28	-85,09%
	TOTAL DES RESSOURCES	154,80	5 649,81	3549,75%	842,28	-85,09%
	VIREMENTS ENTRE SECTIONS					
	dont : amortissements provisions	4 500,59	4 786,26	6,35%	3 831,81	-19,94%
	TOTAL DES VIREMENTS ENTRE SECTIONS	4 500,59	4 786,26	6,35%	3 831,81	-19,94%
	TOTAL GENERAL DES RESSOURCES	4 655,39	10 436,07	124,17%	4 674,09	-55,21%
	Variation du fonds de roulement net global (emploi net)					
	TOTAL POUR BALANCE	4 655,39	10 436,07	124,17%	4 674,09	-55,21%
	TOTAL GENERAL (fonctionnement+investissement)	1 185 204,41	1 265 615,47	6,78%	1 302 444,49	2,91%

IX - ELEMENTS D'ACTIVITE DETERMINANT LE CALCUL DES RECETTES

NATURE DES ACTES	PRODUITS DEFINITIFS 2025	PRODUITS DEFINITIFS 2024	VARIATION 2025/2024 (%)	PRODUITS DEFINITIFS 2023
TULLE				
AMI	130 962	163 055	-19,68%	178 201
BS (ex AIS)	162 498	123 373	31,71%	50 278
KMS	16 627	18 920	-12,12%	7 485
IFD	79 672	86 555	-7,95%	82 035
DIMANCHE/FERIE	38 443	39 814	-3,44%	42 033
NUITS	91	37	148,68%	1 839
FORFAITS & MAJORATIONS	11 140	23 550	-52,70%	70 919
Total	439 433	455 304	-3,49%	432 789
USSEL				
AMI	139 581	171 832	-18,77%	184 696
BS (ex AIS)	68 332	50 259	35,96%	6 106
KMS	29 077	25 158	15,58%	30 070
IFD	69 377	63 653	8,99%	55 938
DIMANCHE/FERIE	34 533	32 317	6,86%	32 028
NUITS	0	0		0
FORFAITS & MAJORATIONS	11 605	22 371	-48,12%	43 421
Total	352 505	365 590	-3,58%	352 257
TOTAL				
AMI	270 543	334 887	-19,21%	362 897
AIS	230 830	173 632	32,94%	56 384
KMS	45 704	44 077	3,69%	37 554
IFD	149 049	150 208	-0,77%	137 973
DIMANCHE/FERIE	72 976	72 131	1,17%	74 061
NUITS	91	37	148,68%	1 839
Forfaits & Majorations	22 745	45 921	-50,47%	114 340
Total	791 938	820 893	-3,53%	785 047