



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*

*Côtes d'Armor*  
le Département



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ille & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT



**MORBIHAN**



# **WEBINAIRE SUIVI DE LA TRESORERIE ET CAMPAGNE EPRD 2025**

*Mardi 29 avril 2025*



RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*

Côtes d'Armor  
le Département



DÉPARTEMENT  
Finistère  
Penn-ar-Bed

Ille & Vilaine  
LE DÉPARTEMENT



ars  
Agence Régionale de Santé  
Bretagne

# RÈGLES DE BONNES PRATIQUES DU WEBINAIRE



**Les micros  
seront coupés**



**J'interagis en direct  
dans le chat**

Pour faire part de mes  
remarques et questions



**Je facilite ma  
concentration**

En désactivant mes  
notifications et en m'installant  
dans un espace calme et  
lumineux



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*

*Côtes d'Armor  
le Département*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ille & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT



**MORBIHAN**

**ars**  
Agence Régionale de Santé  
Bretagne

## Ordre du jour :

- Campagne EPRD 2025
- Suivi de la trésorerie : complétude du PTP et retex de l'EHPAD d'Allaire



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*

*Côtes d'Armor*  
*le Département*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ille & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT



**MORBIHAN**

**ars**  
Agence Régionale de Santé  
Bretagne

# Campagne EPRD 2025



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*

*Côtes d'Armor*  
le Département



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ille & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT



**MORBIHAN**

**ars**  
Agence Régionale de Santé  
Bretagne

# Remplissage et analyse de l'EPRD : attentes des autorités de tarification

# Remplissage de l'EPRD

- **Complétude** de l'EPRD :
  - Annexes obligatoires
  - Respect du périmètre du gestionnaire
- **Exhaustivité** de l'EPRD :
  - **Enjeux de qualité des données et de fiabilisation des dépôts** : exactitude des informations saisies dans ces fichiers (notamment l'annexe TPER, au même titre que l'annexe TER pour les ERRD, est utilisée pour produire des analyses, répartir des crédits et chiffrer le montant de certaines aides)
  - **Fiabilisation des données par la CNSA et ATC (commissions ESMS en difficulté)**
- **Présentation à l'équilibre réel** et non budgétaire (rappel)
- **Analyse financière** :
  - Analyse des **équilibres** et des **ratios financiers (CAF, taux d'endettement...)**
  - Leviers, mesures correctives

# Remplissage de l'EPRD

## → Produits dotation AM :

- +1,7% pour le grand âge dont +2,35% pour l'équation tarifaire des EHPAD (section soins)
- +0,93% pour le secteur PH.
- Le montant du Ségur et la répartition par section doivent être précisés dans le rapport.

## → Produits à la charge de l'utilisateur (secteur PA) :

- Préciser le calcul en cas d'écart avec les produits notifiés :
  - Si ajustement par rapport à l'activité réelle ;
  - Ajouter les recettes liées à la mise en place des tarifs différenciés

# Remplissage de l'EPRD

## Fusion des sections :

Pour les EHPAD dans les départements expérimentateurs de la fusion des sections dépendance et soins, dans l'attente de la notification du forfait global unique, **indiquer le forfait dépendance conformément à la notification du conseil départemental en début d'année.**

Annexe 5A: Tableau de présentation tarifaire d'un établissement hébergeant des personnes âgées dépendantes, d'une petite unité de vie ou d'un accueil de jour

N° de compte M22	Intitulé	Hébergement		Dépendance		Soins		Soins et entretien de l'autonomie		Total	
		Réel N-1 (ou anticipé N-1)	Prévu N	Réel N-1 (ou anticipé N-1)	Prévu N	Réel N-1 (ou anticipé N-1)	Prévu N	Réel N-1 (ou anticipé N-1)	Prévu N	Réel N-1 (ou anticipé N-1)	Prévu N
60	ACHATS ET VARIATION DES STOCKS sauf 602, 603, 606									0,00 €	0,00 €
602	ACHATS STOCKES, AUTRES APPROVISIONNEMENTS sauf 6021, 60222 et 60226									0,00 €	0,00 €
6021	Produits pharmaceutiques et produits à usage médical									0,00 €	0,00 €
60222	Produits d'entretien (1)	70%	70%	30%	30%					0,00 €	0,00 €
		70%	70%	30%	30%						

Partie à remplir par les EHPAD relevant de l'expérimentation du forfait global unique

# Analyse de l'EPRD

## - Critères **d'approbation** :

- Les charges et les recettes sont évaluées de façon sincère (Respect **des produits notifiés (hors CNR)**)
- L'établissement présente une capacité d'autofinancement
- La capacité d'autofinancement est suffisante pour couvrir le remboursement en capital des emprunts [s'il y a des emprunts]

## - Critères de **rejet** de l'EPRD :

- Rejet sur la forme : absence de rapport budgétaire, les annexes ne sont pas toutes déposées, PGFP non complété, crédits Ségur non répartis par section tarifaire (PA)
- Rejet sur le fond : si le taux d'évolution des charges et des recettes ne semble pas réaliste et modifie l'équilibre général de la structure, si les contrôles de cohérence mettent en avant des anomalies, si les produits de la tarification ne sont pas conformes aux notifications

## - Critères de **non-rejet** de l'EPRD :

- Prévisions sincères
- Situation dégradée
- Le dépôt d'un nouvel EPRD ne modifiera pas la prévision



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*

*Côtes d'Armor*  
le Département



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ille & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT



**MORBIHAN**

**ars**  
Agence Régionale de Santé  
Bretagne

# Présentation du nouveau modèle de rapport budgétaire et financier de l'EPRD 2025

# Nouveau modèle de rapport EPRD 2025

- Simplification des supports transmis par les ATC :
  - Avant :
    - Rapport budgétaire et financier (fichier Excel)
    - Guide mémento PA et PH : aide au remplissage des annexes EPRD
    - Note de cadrage : précisions sur les orientations pour l'élaboration de l'EPRD et du PGFP, effets marquants sur la campagne en cours...
  - Désormais :
    - **Rapport budgétaire et financier (fichier Word)**

# Nouveau modèle de rapport EPRD 2025

- Plan proposé :

- 1. Etat d'avancement du CPOM**
- 2. Observations générales de l'EPRD**
- 3. Compte(s) de résultat EPRD (ERRD N-1 / EPRD N)**
  - 1. Les prévisions de recettes**
  - 2. Les prévisions de dépenses**
- 4. Tableau de financement**
- 5. Analyse financière de l'année N**
- 6. PGFP**

# Nouveau modèle de rapport EPRD 2025

- Plan proposé :

## **1. Etat d'avancement du CPOM**

- Date d'effet du CPOM
- Objectifs / engagement prévus au CPOM ayant un impact sur l'EPRD ou sur l'activité

# Nouveau modèle de rapport EPRD 2025

- Plan proposé :

1. Etat d'avancement du CPOM

**2. Observations générales de l'EPRD**

→ Éléments de contexte N-1 (2024) ou prévus en N (2025) :

- Activité prévisionnelle N par rapport à N-1
- Évolution du capacitaire
- Démographie du personnel
- Investissements en cours ou à venir
- Mesures correctives visant à restaurer la situation budgétaire et financière

# Nouveau modèle de rapport EPRD 2025

- Plan proposé :

1. Etat d'avancement du CPOM

2. Observations générales de l'EPRD

## **3. Compte(s) de résultat EPRD (ERRD N-1 / EPRD N)**

- Détailler les évolutions budgétaires importantes entre N-1 (2024) et N (2025)

- Gestionnaires multi-esms : présentation consolidée + focus sur les ESMS les plus impactés par les évolutions ou en situation dégradée

### **→ Les prévisions de recettes**

- Groupe 1 - Produits AM : produits notifiés par l'ARS (précisions rapport : taux d'évolution, revalorisations salariales, SSIAD, produits Cretons)

- Groupe 1 - Produits département :

- pour les EHPAD : montant du forfait global dépendance (+ détails rapport)

- pour les autres ESMS : montant de la dotation globale de fonctionnement (+ détails rapport)

# Nouveau modèle de rapport EPRD 2025

- Plan proposé :

1. Etat d'avancement du CPOM

2. Observations générales de l'EPRD

**3. Compte(s) de résultat EPRD (ERRD N-1 / EPRD N)**

→ **Les prévisions de dépenses**

- **Taux d'évolution appliqués** : proposition d'un tableau des taux nationaux ou recommandations des fédérations
- Dépenses Groupe 1 : prévision établie sur la base des dépenses des 4 premiers mois de 2025
- Dépenses Groupe 2 :
  - Principal effet marquant 2025 : pour le secteur public, impact de la hausse des cotisations CNRACL
  - Tableau à compléter permettant de détailler le G2 (masse salariale, GVT, intérim...)
- Dépenses Groupe 3 : prévision établie sur la base des dépenses des 4 premiers mois de 2025
  - Justification selon facteurs marquants (redevances indexées sur le taux du livret A, primes d'assurance...)

# Nouveau modèle de rapport EPRD 2025

- Plan proposé :

1. Etat d'avancement du CPOM
2. Observations générales de l'EPRD
3. Compte(s) de résultat EPRD (ERRD N-1 / EPRD N)
  1. Les prévisions de recettes
  2. Les prévisions de dépenses

## **4. Tableau de financement**

→ Décrire les opérations d'investissements projetées sur l'année N (2025) et les financements (subventions, emprunts...).

# Nouveau modèle de rapport EPRD 2025

- Plan proposé :

1. Etat d'avancement du CPOM

2. Observations générales de l'EPRD

3. Compte(s) de résultat EPRD (ERRD N-1 / EPRD N)

1. Les prévisions de recettes

2. Les prévisions de dépenses

4. Tableau de financement

**5. Analyse financière de l'année N (2025)**

- Détails des grands équilibres financiers (FRNG, BFR, Trésorerie), des ratios projetés N (2025)

- En cas de situation dégradée, présenter et détailler les mesures préventives ou correctives envisagées pour améliorer la situation financière

# Nouveau modèle de rapport EPRD 2025

- Plan proposé :

1. Etat d'avancement du CPOM
2. Observations générales de l'EPRD
3. Compte(s) de résultat EPRD (ERRD N-1 / EPRD N)
  1. Les prévisions de recettes
  2. Les prévisions de dépenses
4. Tableau de financement
5. Analyse financière de l'année N
6. **PGFP**

- Décrire succinctement les hypothèses de construction des CRP-PGFP sur la période N+1 à N+5.
- Analyse des ratios projetés N+1 à N+5
- Présenter les investissements à venir ainsi que leurs financements.



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*

*Côtes d'Armor*  
*le Département*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ille & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT



**MORBIHAN**

**ars**  
Agence Régionale de Santé  
Bretagne

# Questions – réponses



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*

*Côtes d'Armor*  
*le Département*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ile & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT



**MORBIHAN**

**ars**  
Agence Régionale de Santé  
Bretagne

# Suivi de la trésorerie



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*

*Côtes d'Armor*  
*le Département*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ille & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT

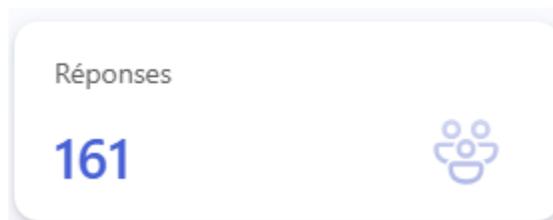


**MORBIHAN**

**ars**  
Agence Régionale de Santé  
Bretagne

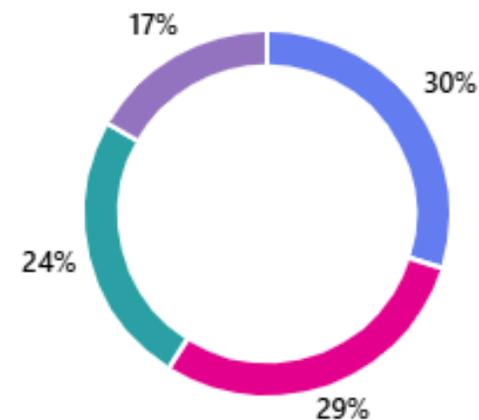
# Les résultats du questionnaire

# Résultats du questionnaire webinar



1. A quelle fréquence consultez-vous le solde de trésorerie ?

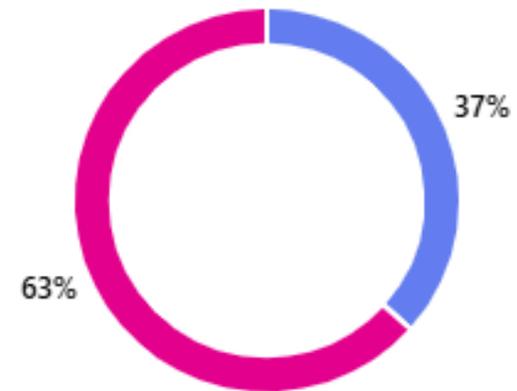
● Quotidiennement	48
● Hebdomadairement	47
● Mensuellement	39
● Rarement voire jamais	27



# Résultats du questionnaire webinaire

2. Avez-vous déjà complété un plan de trésorerie prévisionnel (PTP) ?

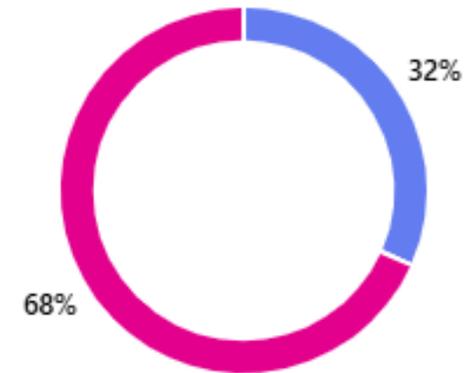
● Oui	59
● Non	102



# Résultats du questionnaire webinaire

3. Lors du remplissage du PTP, rencontrez-vous des difficultés ?

● Oui	51
● Non	110



# Résultats du questionnaire webinar

## → Sur les difficultés rencontrées lors du remplissage du PTP :

- **Difficultés techniques avec l'application Hélios** : peu intuitif, recherche fastidieuse, incohérence avec les données DGFIP, accès aux dates de décaissement et d'encaissement, manque de détails sur les lignes d'écriture pour permettre un suivi plus fin...
- **Difficultés pratico-pratiques sur le remplissage du PTP** : fiabilité des hypothèses retenues, prévisions au plus juste, correspondances des comptes, longueur du processus...
- **Difficulté d'ordre interne** : nouveau sur le poste, autre personne en charge du remplissage du PTP...
- **Méconnaissance totale du PTP**

# Résultats du questionnaire webinaire

## → Sur les questions ou attentes particulières du suivi de la trésorerie :

- **Attentes d'ordre méthodologique** : besoin de formations, de développer connaissances/compétences, trame-type PTP, quels outils mettre en place, comprendre les enjeux et les leviers d'action, outils ou techniques de suivi régulier, quelles attentes de l'ARS...
- **Questions techniques** : quid des comptes de liaison dans le cadre de l'élaboration du PTP, impact de la tarification différenciée, meilleure connaissance d'indicateurs de gestion, difficultés d'utilisation d'Hélios...



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*

*Côtes d'Armor*  
*le Département*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ile & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT



**MORBIHAN**

**ars**  
Agence Régionale de Santé  
Bretagne

# Suivi de la trésorerie

# Introduction

- Mise en place des **commissions départementales de suivi des ESMS en difficultés financières** par l'instruction interministérielle du 21 septembre 2023, auxquelles participent :
  - L'Agence Régionale de Santé (ARS) ;
  - Le conseil départemental (CD) ;
  - La direction départementale des finances publiques (DDFIP) ;
  - L'Union de recouvrement des cotisations de sécurité sociale et d'allocations familiales (URSSAF) ;
  - L'Assurance maladie ;
  - La banque des territoires ;
  - Le représentant de l'AMF
- Objectifs :
  - Examiner et gérer des situations d'urgence ;
  - Prévenir les situations d'insuffisance de trésorerie des ESMS



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



# Qu'est-ce que le plan de trésorerie ?

# Le plan de trésorerie prévisionnel (PTP)

## Ce n'est pas...

...un compte de résultat prévisionnel.

- Car il existe un décalage dans le temps entre l'engagement des dépenses/recettes et des décaissements/encaissements,
- Et toutes les charges ne sont pas décaissées ;
- Et tous les produits ne sont pas encaissés.

## C'est...

...un outil pour :

- Suivre et prévoir le niveau et les flux de trésorerie ;
- Anticiper les entrées et sorties d'argent liées à l'activité de la structure ;
- Pallier aux problèmes récurrents liés aux défauts de paiement ou au décalage des délais de paiement.

Document de référence pour sa complétude :

- L'application informatique de gestion comptable et financière **Hélios** pour les établissements publics ;
- **Le compte bancaire** pour les établissements privés et non le logiciel de comptabilité.



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



## Sa complétude

# Focus sur le point de départ

- Solde de départ de la trésorerie à saisir :
  - le montant du compte 515 au 1er janvier, issu d'Hélios (pour les EHPAD publics autonomes) ou du compte bancaire (pour les EHPAD privés) ;
  - le montant du compte 451 au 1er janvier, issu d'Hélios (pour les EHPAD publics territoriaux).

LIBELLE	PERIODE	janvier réel	février prévisionnel	mars prévisionnel	avril prévisionnel
		2025	2025	2025	2025
Compte 515 Début de période (ou 45 pour les publics territoriaux)		à renseigner	0,00	0,00	
ENCAISSEMENTS					

Complétude automatique des autres cases 515/451 début de période

# Complétude

## Encaissements

- **Recettes du cycle d'exploitation :**
  - Produits de la tarification : Dotations ARS et CD versées en 12<sup>ème</sup>, facturation à l'utilisateur, aide sociale
  - Autres produits : subventions d'exploitation (AJ le cas échéant), remboursements des IJ
- **Apports en capital :**
  - Subventions d'investissement
  - Cessions d'actifs
- **Emprunts et dettes assimilées :**
  - Emprunts bancaires et emprunts obligataires
  - Cautions perçues

## Décaissements

- **Dépenses du cycle d'exploitation (hors frais financiers) :**
  - *Dépenses de personnel :*
    - Rémunérations du personnel : comptes 641 + 642 + 621 ; brutes = nets à payer + cotisations salariales
    - Charges salariales : comptes 645 et 647 soient cotisations patronales
    - Impôts et taxes sur rémunérations : comptes 631 + 633 + 6311
  - *Dettes fournisseurs classe 6 :* achats et services extérieurs
- **Dépenses liées à l'investissement :** dépenses des comptes 20, 21 et 23 = fournisseurs d'immobilisations
- **Remboursements emprunts**
  - Capital des échéances d'emprunt
  - Paiement des charges financières
  - Remboursements de cautions



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*

*Côtes d'Armor  
le Département*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ille & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT



**MORBIHAN**

**ars**  
Agence Régionale de Santé  
Bretagne

- **Les points de contrôle des ATC**
- **Les documents attendus**

# Les points de contrôle

Montant des douzièmes de dotations, facturation à l'utilisateur et aide sociale

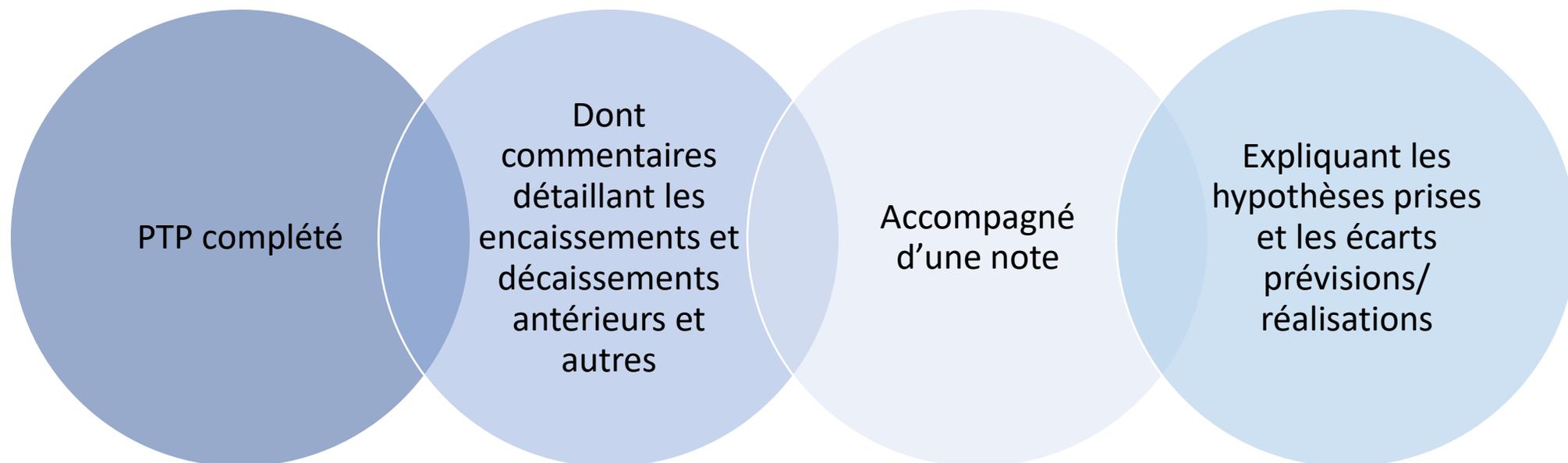
Cohérence avec EPRD / ERRD / CRE au niveau des charges

Saisonnalité des dépenses : personnel...

Le solde de trésorerie au 1<sup>er</sup> janvier (bilan financier)

Le solde de trésorerie mensuel (pour les EHPAD publics uniquement)

# Les documents attendus



De manière générale, l'alerte d'un OG sur sa situation financière doit toujours être accompagnée d'un PTP.

A minima, en cas de risque de rupture de trésorerie, transmettre aux deux autorités de tarification :

- un PTP au 30 avril pour le 15 mai
- un PTP au 30 septembre pour le 15 octobre



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



# Les erreurs qui peuvent être observées lors du remplissage du PTP

- Solde de départ non conforme au solde du compte 515/451 au 1<sup>er</sup> janvier
- Dotations ARS et CD non conformes aux arrêtés de tarification
- Facturation à l'utilisateur non conforme à l'arrêté et acompte aide sociale non intégré
- Subvention d'investissement, PAI du Quotidien non intégrés
- Aide CNR indiquée or celle-ci n'est pas actée ni allouée
- Lissage des dépenses sur 12 mois sans saisonnalité
- Intégration de charges non décaissables (amortissements)
- Solde de fin de période du 515/451 réalisée non conforme avec Hélios
- Partie Restes à payer non complétée
- Formules de calcul erronées



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



## Les leviers

# Exemples de leviers à mettre en place en priorité (liste non exhaustive) :

- ✓ Mettre en place la facturation à terme à échoir en EHPAD (article R.314-186 du CASF)
- ✓ Mise en place de la tarification différenciée
- ✓ Optimiser le recouvrement (cf. fiche ANAP – Recouvrement en EHPAD)
- ✓ Rechercher d'autres sources de financement : repas en externat, location de salles...
- ✓ Renégocier la dette de l'emprunt
- ✓ Mettre en place un dépôt et cautionnement en EHPAD correspondant à un mois de loyer
- ✓ Mettre à jour les tarifs des prestations déjà existantes, des dépôts et cautionnement
- ✓ Mutualiser les achats (Appui du GCS Achats Santé Bretagne)
- ✓ Renégocier régulièrement les contrats avec les prestataires
- ✓ Allonger les délais de paiements fournisseurs
- ✓ Négocier un échelonnement de paiement des factures (exemples : loyers, électricité...)

# Cet outil est incontournable...

- Objectif :
  - Faciliter la prise de décision ;
  - Ajuster la stratégie à mettre en œuvre.
- Comment ?
  - Mise à jour régulière (tous les mois, trimestres, semestres en fonction des tensions de trésorerie observées) ;
  - Analyser les écarts entre ce qui a été prévu et ce qui a été réalisé.



Sources : canva



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



# Les attentes des autorités de tarification

# Le compte 515/451 fin de mois

## Montant calculé automatiquement sur la base des éléments renseignés

- Un contrôle de cohérence est réalisé par les financeurs sur les soldes de trésorerie au dernier jour du mois sur la période réalisée (uniquement pour les établissements publics)
- Le solde peut être potentiellement négatif sur la période prévisionnelle.

## Identification des risques de rupture de trésorerie

- Volume et échéance exacte

# Dettes à payer en début de mois

- Inscrire le stock de factures non payées par le comptable à chaque début de mois au-delà du délai réglementaire.
- Inscrire le montant des dettes échelonnées restant à payer à chaque début de mois, pour la partie prévisionnelle.
- Indiquer si les dettes restant à payer sont intégrées en dépenses dans la projection.

# Actions mises en œuvre par les ATC

- Echelonnement de certaines dettes (loyer, assurance, ...)
- Appui auprès des organismes bancaires pour LT/emprunt
- Avance de dotation
- Prise de contact avec URSSAF / DDFIP
- Sensibiliser les CPAM sur les indus
- Attribution de CNR au plus près du besoin
- Mise en place de mesures d'accompagnement à l'amélioration de la situation budgétaire



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*

*Côtes d'Armor*  
*le Département*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ille & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT



**MORBIHAN**

**ars**  
Agence Régionale de Santé  
Bretagne

# Questions – réponses



# Retour d'expérience

EHPAD Les Ajoncs d'or et du Foyer de vie Ty Coueslé à Allaire (56350)

- Mme PERROT, directrice
- Mme JOUINEAU, adjointe des cadres - services économiques et comptabilité/finances

# Contexte de l'EHPAD et du Foyer d'Allaire

- Changement de direction en janvier 2024
- Constats d'une situation financière dégradée via l'ERRD 2023
  - Déficits cumulés depuis 3 exercices (2021, 2022, 2023)
  - Epuisement des réserves de compensation des déficits et important report à nouveau déficitaire
  - Tensions de trésorerie : la trésorerie au 31.12.2023 représente 5 jours de dépenses de fonctionnement
- Alerte des tutelles par la directrice avec analyse financière via l'ERRD 2023
- Attribution de CNR via la commission ESMS en difficulté et mise en place d'un Contrat de Retour à l'Équilibre



# Contexte

## alerte lors de la paye d'avril 2024

- Avril 2024 :

La trésorerie disponible la semaine du 22 avril 2024 était insuffisante pour couvrir l'intégralité du mandat de la paye du mois d'avril ainsi que le prélèvement de l'échéance d'emprunt du mois concerné.

- Caractère inédit → déclenchement d'un suivi très rapproché de la trésorerie

❖ **Eléments de contexte de ce mois d'avril 2024 : versement du solde de la prime de service 2023 + forte échéance d'emprunt + versement tardif de l'APA trimestrielle**

# La méthode - HELIOS

Pour accéder au détail du compte 515 :

- Accès au portail de la Gestion publique → connexion à HELIOS
- Onglet Métier → Comptabilité → Consultation → Compte



The screenshot displays the HELIOS V5.26.1\_011 interface. The top navigation bar includes: Favoris, Métier, Services, Référentiel, Paramétrage, Archives, and Assistance. The 'Métier' menu is open, showing options: Budget, Comptabilité, Dépense, Emargement, Emprunts, Immobilisations, Marché, Recette, and Recouvrement. The 'Comptabilité' menu is also open, showing: Consultation, Capacité de couverture, Opérations de TVA, and Compte. The 'Consultation' menu is open, showing: Editions (70 Editions Disponible(s)) and a 'Consulter' button. The left sidebar contains: 'Se déconnecter', 'Contexte' (Poste 035090, Code BC 50000, Exercice 2025, Journée du 24/03/2025), and 'Indicateur d'activité dans Hélios' (with a green bar and 'Détail' button).

# La méthode - HELIOS

- Dans « compte » → saisir 515 → cliquer sur « Rechercher » (bouton vert)

**Helios** V5.26.1\_011 Assistance

[Se déconnecter](#)

**Contexte**  
Poste 035090  
Code BC 50000  
Exercice 2025  
Journée du 24/03/2025

**Indicateur d'activité dans Hélios**

  
[Détail](#)

**MÉTIER→COMPTABILITÉ→CONSULTATION→RECHERCHE COMPTES**

Recherche de comptes

Budget Collectivité (valeurs) 50000 - EHPAD LES AJONCS D OR ALLAIRE Exercice 2025

Type de comptes Tous

Compte 515

Particularités Aucune

Compte auxiliaire Tous

Date de début consultation Date de fin consultation

Type de journal Tous

[Rechercher](#)

Liste des comptes (total 1 comptes)

Comptes	Balance d'entrée	Masses		Solde
		Débits	Crédits	

# La méthode - HELIOS

50000 - EHPAD LES AJONCS D OR ALLAIRE							
Exercice		2025		Date fin consultation			
Date début consultation				Date fin consultation			
Compte		515		Compte auxiliaire		-	
Liste des écritures (total 481 écritures)							
Budget Collectivité	Date journée	Numéro	Libellé	Sens	Montant	Affichage	
50000	24/03/2025	1107969449	Paiement/Paiement avant mandatement/ AVANT MANDATEMENT	Crédit		<a href="#">Détail</a>	
50000	24/03/2025	1107971494	Paiement/Paiement avant mandatement/ AVANT MANDATEMENT	Crédit		<a href="#">Détail</a>	
50000	24/03/2025	1107992320	Ecriture de Rattachement	Débit		<a href="#">Détail</a>	
50000	24/03/2025	1107997323	Encaissement du recouvrement/Encaissement sur pièces/EN REFERENCE PIECE	Débit		<a href="#">Détail</a>	
50000	21/03/2025	2403	Paiement/Paiement interne/INTERNE	Crédit		<a href="#">Détail</a>	
50000	21/03/2025	2404	Ecriture de Rattachement	Débit		<a href="#">Détail</a>	
50000	21/03/2025	2405	Encaissement du recouvrement/Encaissement avant émission de titre/ AUTRES P503	Débit		<a href="#">Détail</a>	
50000	21/03/2025	2407	Encaissement du recouvrement/Encaissement avant émission de titre/ RECETTE RELEVÉ BDF HORS HERA	Débit		<a href="#">Détail</a>	
50000	21/03/2025	2410	Encaissement du recouvrement/Encaissement avant émission de titre/ AUTRES P503	Débit		<a href="#">Détail</a>	

Jaune = budget annexe

- Pour connaître le détail de l'écriture cliquer sur « Détail »

# La méthode - HELIOS

- 1<sup>er</sup> niveau de détail de l'écriture
  - possibilité d'approfondir le détail → cliquer à nouveau sur « Détail »

MÉTIER→COMPTABILITÉ→CONSULTATION→DÉTAIL ÉCRITURES						
50000 - EHPAD LES AJONCS D OR ALLAIRE						
Ecriture n° 2413						
Schéma comptable	PAI1 - PAIEMENT VAC			Journal	Journal des décaissements	
Libellé Ecriture	Paielement/Paiement interne/INTERNE			Total Débit	28.632,00 €	
Date de valeur	21/03/2025			Total Crédit	28.632,00 €	
Mode de règlement	Débit d'office			Exercice	2025	
Rubrique R3	3512-BDF - Banque de France - Compte du Trésor à la Banque de France					
Liste des lignes (total 2 lignes)						
N°	Sens	Montant	Compte Nature	Compte Auxiliaire	Piece	
0	Débit	28.632,00 €	4471	330123000743	242	<a href="#">Détail</a>
2	Crédit	28.632,00 €	515		34185460533	

# La méthode - HELIOS

- 2<sup>ème</sup> niveau de détail de l'écriture – *exemple Taxe sur les salaires*

MÉTIER→DÉPENSE→MANDATS→CONSULTATIONS→CONSULTATION D'UN MANDAT					
50000 - EHPAD LES AJONCS D OR ALLAIRE					
Bordereau de Mandats ordinaires n° 14 émis le 13/02/2025 <span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">Référence mandat</span>					
Signataire	Rôle	Lieu de signature	Date de signature	Cumul annuel HT	
PERROT LUCIE	directrice	allaire	14/02/2025	1.323.881,62	
N° Mandat 242	Type Mandat(s) ordinaire(s)		Pris en charge	Mandat	
Nature Paie			HT 28.632,00 €		
Date Valeur 19/02/2025			TVA €		
Code Service -			TTC 28.632,00 €		
Objet			PAIE 2/2025		
Critère d'affectation			Informations P.J.		MD 10055 BD 1009 (P)
Carte Achat Niveau 1 Non			HT extrait FCTVA 0,00€		Date Envoi FCTVA 15/10/1582
DGP	Date début	Date fin	Date début délai comptable	Durée	Taux intérêts
				jours	% Autres
N° Ligne 1			Ligne 1/1		
Zone Nature	Zone Fonction	Zone Opération	Compte Tiers	HT 28.632,00 €	
6311			4471	TVA €	
				TTC 28.632,00 €	
N° Facture	250102252656002700	HT extrait FCTVA 0,00 €	Date Envoi FCTVA	15/10/1582	
Libellé virement 1	50000 paiement par m...				
Libellé virement 2					
Créancier	Ref. Stable 1474780542941152	Nom/RS-Prénom TAXE SUR SALAIRE		<a href="#">Détail</a>	
	BIC	IBAN			
Etat Marquage	A priori Marquée automatiquement	A posteriori			
N° Régie	N° Emprunt - N° Echéance	N° Inventaire	N° Convention		
<a href="#">Détail</a>	- <a href="#">Détail</a>	<a href="#">Détail</a>	<a href="#">Détail</a>		
Code TVA intracommunautaire Non					
Code TVA à l'importation Non					

# La méthode - HELIOS

- 2<sup>ème</sup> niveau de détail de l'écriture – *exemple mandat fournisseur*

MÉTIER→DÉPENSE→MANDATS→CONSULTATIONS→CONSULTATION D'UN MANDAT						1-
<b>50000 - EHPAD LES AJONCS D OR ALLAIRE</b>						
Bordereau de Mandats ordinaires n° 30 émis le 27/03/2025						<b>Référence mandat</b>
Signataire	Rôle	Lieu de signature	Date de signature	Cumul annuel HT		
PERROT LUCIE	Directrice	ALLAIRE	28/03/2025	2.075.551,54		
N° Mandat 468	Type Mandat(s) ordinaire(s)		Pris en charge	Mandat		
Nature Fonctionnement			Date Valeur 31/03/2025		HT 343,46 €	
Code Service -	Objet	Informations P.J.		TVA 0,00 €	PDT LAITIER	
Carte Achat Niveau 1 Non	Objet	HT extrait FCTVA 0,00€		TTC 343,46 €		
Critère d'affectation		Date Envoi FCTVA 15/10/1582				
DGP	Date début	Date fin	Date début délai comptable	Durée	Taux intérêts	
	27/03/2025	26/04/2025	31/03/2025	30 jours	8,05 % Autres	
<b>N° Ligne 2</b>						
Ligne 2/2						
Zone Nature	Zone Fonction	Zone Opération	Compte Tiers	HT	22,79 €	
6066			4011	TVA	€	
				TTC	22,79 €	
N° Facture	F19354179	HT extrait FCTVA 0,00 €	Date Envoi FCTVA 15/10/1582			
Libellé virement 1	F19354179 TEAM OU...		<b>Info fournisseur</b>			
Libellé virement 2	F19354179 PDT LAITIER					
Créancier	Ref. Stable 33463197500102	Nom/RS-Prénom TEAM OUEST DISTRALIS		<a href="#">Détail</a>		
Etat Marquage	BIC CMCIFRPPXXX	IBAN FR7630047141380002503160157				
	A priori Non marquée	A posteriori				
N° Régie	N° Emprunt - N° Echéance	N° Inventaire	N° Convention			
<a href="#">Détail</a>	- <a href="#">Détail</a>	<a href="#">Détail</a>	<a href="#">Détail</a>			
Code TVA intracommunautaire Non						
Code TVA à l'importation Non						

# La méthode - HELIOS

- 2<sup>ème</sup> niveau de détail de l'écriture – *exemple recette sans détail, avec paiement par chèque non identifié*

Ecriture n° 2806						
Schéma comptable	EAET1 - ENCAISS RECETTE A REGULARISER				Journal	Journal des encaissements
Libellé Ecriture	Encaissement du recouvrement/Encaissement avant émission de titre/ENCAISS RECETTE A REGULARISER				Total Débit	851,58 €
Date de valeur	02/04/2025				Total Crédit	851,58 €
Mode de règlement	Centre d'encaissement				Exercice	2025
Rubrique R3	3511-BDF LO CHEQUES - Banque de France - Lecture optique chèques					
Liste des lignes (total 2 lignes)						
N°	Sens	Montant	Compte Nature	Compte Auxiliaire	Piece	
1	Crédit	851,58 €	584		52516841433	<a href="#">Détail</a>
2	Débit	851,58 €	515		52516841433	<a href="#">Détail</a>

MÉTIER→RECouvreMENT→CONSULTATION→ENCAISSEMENT						
Débiteur						
Etat	Nom/RS Prénom	Code postal	Afficher	Numéro Dossier	Reste à recouvrer	
Divers -			<a href="#">Détail</a>		0,00 €	
Informations de règlement						
Mode règlement	Centre d'encaissement			Montant total	851,58 €	
Partie Versante	<a href="#">Détail</a>			Attestation paiement	Non	
Rubrique R3	3511-BDF LO CHEQUES-Banque de France - Lecture op...			Imputation automatique	Non	
Procédure d'urgence	Non			Flux automatique	Oui	
Identification	Régul. flux automatisé N°8844779333					
Éléments de la pièce d'encaissement n°52516841433 (total 0 pièces)						
Type	Référence	Exercice	Budget	Montant encaissé	Reste à recouvrer	Frais/Afficher

# La méthode - HELIOS

- Exemples de « traduction » des libellés :

Encaissement du recouvrement/Encaissement avant émission de titre/  
REGUL\_FLUX\_ENCAISS\_DIFFERE\_AUTRES

= prélèvements automatiques frais de séjours des résidents

Encaissement du recouvrement/Encaissement avant émission de titre/AVANCE  
DEPARTEMENT

= versements APA et aide sociale des départements

Encaissement du recouvrement/Encaissement sur pièces/EN  
REFERENCE PIECE

= versements divers (remboursement assurance statutaire, CPAM, dotation soins, ...) qui seront indiqués sur le P503

Encaissement du recouvrement/Encaissement avant émission de titre/  
AUTRES P503

= encaissement des titres sans prélèvements

Encaissement du recouvrement/Encaissement avant émission de titre/ENCAISS  
RECETTE A REGULARISER

= encaissement de régies

Paielement/Paielement interne/INTERNE

= mandatement

Paielement/Paielement avant mandatement/ AVANT MANDATEMENT

= prélèvements automatiques (emprunts...)

- Pour retrouver à quoi correspondent les sommes, nous sommes aussi amenés à ... :

→ Consulter les mois antérieurs

→ Fonctionner par élimination (car chronophage d'aller consulter le détail de chaque écriture)

# La méthode – retranscription

- Retranscription d'HELIOS dans un tableau de suivi interne pour faciliter le remplissage du PTP (*remplissage journalier - moins de 15 min/jour*)
- Regroupement par grandes catégories de recettes et dépenses
- Le remplissage de ce tableau nous permet d'alerter si besoin :
  - la paierie :
    - si retard d'encaissement des frais de séjours,
    - si retard de prise en charge de mandats...
  - les autorités de tutelles:
    - si non réception de la fraction mensuelle de la dotation dépendance,
    - si non réception de la dotation soins avant liquidation de la paye.
- Consigne initiale à Allaire, avant intégration de cette gestion quotidienne : que la trésorerie disponible au compte 515 ne descende jamais en dessous le montant moyen des salaires net à payer → sécurisation du versement des salaires.



# La méthode - PTP

- Intégration d'une colonne commentaires à droite du PTP avec explications sur le remplissage, les situations particulières et les grands mouvements.
- Exemples :
  - Solde du mandat de paie M-1 en M avec indication des montants correspondants
  - Détail lors de l'évolution du prix de journée
  - Report de paiement des mandats fournisseurs avec montants
  - Réception de recettes exceptionnelles : bouclier tarifaire énergies, recouvrement de frais de séjours sur exercices antérieurs, subvention appel à projet, etc.
  - Retard de réception de recettes (exemple APL de septembre 2024 reçue en octobre 2024, etc.)
  - Intégration des prévisions de dépenses d'investissements annuelles, avec échelonnement en considération des atterrissages de trésorerie

# La méthode - PTP

- **Vérification du bon remplissage du PTP :**

Comparaison des atterrissages de trésorerie en M réalisé avec ceux de M prévisionnel et explication des écarts avec les éléments renseignés dans le PTP.

En l'absence de compréhension des écarts, il y a une erreur de remplissage.

- **Prévisions PTP :**

Projections notamment effectuées en considération des montants moyens antérieurs de la trésorerie sur la ligne en question.

Comparaison éventuelle avec les projections budgétaires.

# Actions diverses

Pour assurer la gestion quotidienne de la trésorerie, ci-dessous quelques exemples d'actions sur :

- Vigilance sur les dates de réception des dotations soins et dépendance
- Ajuster les dates des prélèvements automatiques des résidents pour disposer des sommes en trésorerie lors de la liquidation de la paye
- Le suivi des envois des flux de mandats fournisseurs à la paie en fonction de la trésorerie disponible et des dépenses et recettes à venir :
  - adresser les mandats fournisseurs à la paie après la liquidation de la paie, en fonction du montant disponible sur le compte 515
  - priorisation des envois des flux :
    - prise en considération du nombre de relances, de la date d'intervention, de la taille de l'entreprises (notamment si entreprise de proximité dont on aurait éventuellement à notre connaissance des difficultés de trésorerie)
    - Dépassement des délais de paiements règlementaires
    - Gestion en considération des dates de paiements des charges relatives au mandat de paie (cette optimisation nous a permis d'éviter de devoir solliciter des échéanciers de paiement auprès de l'URSSAF)



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ille & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT



**MORBIHAN**



Agence Régionale de Santé  
Bretagne

# Questions – réponses



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



**Ille & Vilaine**  
LE DÉPARTEMENT



**MORBIHAN**



Agence Régionale de Santé  
Bretagne

# Liens utiles

## Liens utiles

- Contacts :
- [ars-bretagne-esms-pa@ars.sante.fr](mailto:ars-bretagne-esms-pa@ars.sante.fr)
- [ars-bretagne-esms-ph@ars.sante.fr](mailto:ars-bretagne-esms-ph@ars.sante.fr)
- Votre interlocuteur au CD
  
- À retrouver sur internet : **<https://www.bretagne.ars.sante.fr/structures-medico-sociales>**
  - Nouveau rapport budgétaire et financier EPRD 2025
  - Guide du remplissage du PTP
  - Modèle du PTP
  - Replay du webinaire
  - FAQ



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



DÉPARTEMENT  
**Finistère**  
Penn-ar-Bed



# Conclusion



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



**Merci pour votre participation !**