

# Mémento pour le remplissage des EPRD 2023

*A destination des organismes gestionnaires PH*

Etabli à partir des constats de la précédente campagne, ce mémento constitue un **pas-à-pas** qui pourra vous accompagner tout au long de l'élaboration de vos EPRD afin de les compléter de manière optimale. Ce guide ne se veut **pas exhaustif**, mais il se concentre plutôt sur les informations primordiales. Certains aspects seront donc plus détaillés que d'autres afin d'attirer votre attention sur des **points de vigilance particuliers**. Nous avons élaboré ce guide de manière linéaire en reprenant les onglets les uns après les autres, c'est de cette façon que vous devez évoluer dans le remplissage de vos EPRD. Enfin, ce mémento constitue un complément aux différents guides préexistant édités par la CNSA, auxquels vous pouvez toujours vous référer.

## SOMMAIRE

<b>I. Introduction .....</b>	<b>3</b>
<b>A. Nommer son fichier .....</b>	<b>3</b>
<b>B. Connexion à la plateforme CNSA .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Remarques générales .....</b>	<b>6</b>
<b>A. Les nouveaux cadres normalisés .....</b>	<b>6</b>
<b>B. Rappel documents à fournir .....</b>	<b>7</b>
<b>III. Annexe 1 : EPRD complet .....</b>	<b>8</b>
<b>A. Onglet « LISEZ-MOI » .....</b>	<b>8</b>
<b>B. Onglet « Contrôle » .....</b>	<b>9</b>
<b>C. Onglet « page de garde » .....</b>	<b>9</b>

1. Mention de l'année d'exercice .....	9
2. N° FINESS entité juridique/ Etablissement .....	10
3. Item « CRP relevant du périmètre du CPOM O/N » .....	10
4. Item « CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée O/N ».....	11
<b>D. Onglet « CRP non soumis à l'équilibre ».....</b>	<b>11</b>
1. Présentation des charges : Totaux groupe I, II, III afin de déterminer le total d'excédent prévisionnel.....	12
2. Présentation des produits .....	13
<b>E. Onglet « Synthèse CRP ».....</b>	<b>14</b>
<b>F. Onglet « EPRD synthétique » .....</b>	<b>14</b>
<b>G. Onglet « CAF détaillée » .....</b>	<b>15</b>
<b>H. Onglet « TFP » (en lien avec l'onglet « Bilan financier ») .....</b>	<b>16</b>
1. D11- E11- F11 : Emprunts contractés ou envisagés par année .....	17
2. D29 - E29 - F29 : Remboursement annuel du capital.....	18
<b>I. Onglet « CRP-PGFP ».....</b>	<b>19</b>
1. Evolution des dépenses d'exploitation de 2023 à 2029 .....	19
2. Evolution du FRI et du FRE .....	20
<b>J. Onglet « PGFP » .....</b>	<b>21</b>
<b>K. Onglet « Bilan financier » .....</b>	<b>23</b>
1. F11 - G11 : Vérification de concordance .....	23
2. L14 - M14 (Emprunts et dettes financières) : Montant restant dû. ....	23
<b>IV. Annexe 5 : Annexe financière (uniquement pour établissements sous financement conjoint : SAMSAH et FAM) .....</b>	<b>26</b>
<b>V. Annexe 6 : Tableau prévisionnel des effectifs rémunérés.....</b>	<b>27</b>
<b>VI. Calendrier de dépôt de l'EPRD 2023 .....</b>	<b>29</b>

## I. Introduction

### A. Nommer son fichier

Avant de déposer les fichiers sur la plateforme, dans le but de faciliter l'exploitation par nos services, ces derniers doivent être renommés de la manière suivante :

*Année de campagne EPRD \_ EPRD\_A + n° de l'annexe \_ n° de FINESS juridique \_ n° du ou des départements*



*Le n° Finess est défini à la page 11 de ce mémento.*

Exemple : En **2023**, pour un organisme gestionnaire dont le n° FINESS juridique est **123456789**, localisé dans le département **35**, et qui dépose l'annexe **5** de l'EPRD, le fichier devra être nommé comme suit :

**2023\_EPRD\_A5\_123456789\_35**



Les intitulés **des onglets** du fichier EPRD ne **DOIVENT PAS** être renommés. Le fait de les renommer constitue par la suite, un obstacle au traitement des données, une fois l'EPRD déposé.

Pour les Organismes gestionnaires qui ont des CPOM pluri-départementaux, il faut intégrer dans le nommage les départements rattachés.

- Exemple : 2023\_EPRD\_A5\_123456789\_29\_56

## B. Connexion à la plateforme CNSA

La **Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie (CNSA)** est chargée, entre autre, de financer les établissements et services médico-sociaux (**ESMS**) et les aides en faveur des personnes âgées en perte d'autonomie et des personnes en situation de handicap. Elle met à disposition des ARS, des conseils départementaux et des établissements une plateforme de collecte de l'**Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses (EPRD)** des établissements et services médico-sociaux (ImportEPRD).

Afin de vous connecter à cette plateforme, vous devez vous rendre sur le portail de la CNSA à l'adresse suivante : <https://portail.cnsa.fr/> Vous devez alors renseigner vos identifiants (cf. *guide utilisateur du portail d'accès aux applications de la CNSA*) dans le but d'accéder à la plateforme de dépôt.

Il y a deux profils possibles pour les utilisateurs :  
profil « **utilisateur** » et profil « **gestionnaire** ».

L'ajout de profil « gestionnaire » (P\_GEST\_ESMS) permet de créer d'autres utilisateurs, de valider des demandes d'accès, de modifier des profils (notamment des changements d'adresses mail) mais aussi de supprimer des profils « utilisateurs » lorsqu'une personne quitte ses fonctions. L'ajout de ce profil est conseillé si aucun gestionnaire n'est encore identifié pour la structure demandée.

De même, il est fortement conseillé d'avoir au moins deux personnes d'identifiées afin de ne pas perdre les informations en cas d'absence.

**cnsa**  
Système d'Information

[Accessibilité](#)

### Connexion

Les champs marqués d'un \* sont obligatoires

Identifiant\*

Mot de passe\*

Veuillez saisir une valeur pour tous les champs obligatoires.

Se connecter

[Identifiant ou mot de passe oublié ?](#)

Site du Ministère de l'Education Nationale : [Connexion](#)

Vous n'avez pas encore de compte ?

[S'inscrire](#)

Besoin d'assistance technique ? [Votre guide](#)

Ce document n'est pas accessible, si vous avez besoin d'aide pour le lire vous pouvez nous contacter par courriel [support@cnsa.fr](mailto:support@cnsa.fr) ou par téléphone au 01 41 46 47 00.

En cliquant sur « **Aide** » en bas de la page de la plateforme de dépôt de la CNSA, vous accédez à la page « Information concernant la remontée des EPRD ».

Le site de la CNSA met à votre disposition un certain nombre d'informations pouvant vous aider à compléter votre EPRD que ce soit des guides d'utilisation (*exemple* : Guide de l'utilisateur à destination des autorités de tarification), ou encore les références juridiques concernant la transmission des documents).

## Informations concernant la remontée des EPRD

### Cadres normalisés EPRD :

- Téléchargement des cadres normalisés sous format excel
- Liste des pièces du dossier EPRD
- Consignes générales de remplissage des cadres
- Consignes de remplissage du cadre de l'annexe activité
- Guide de remplissage des cadres normalisés
- Arbre décisionnel : sélection du type de cadre principal EPRD
- Arbre décisionnel : périmètre du cadre EPRD
- Arbre décisionnel : règles d'équilibre des CRP d'un EPRD

### Guide d'utilisation ImportEPRD :

- Notice récapitulative des étapes clés du dépôt
- Diaporama des principales évolutions d'ImportEPRD
- Guide de l'utilisateur ImportEPRD à destination des organismes gestionnaires
- Guide de l'utilisateur ImportEPRD à destination des autorités de tarification
- Annexe du guide de l'utilisateur ImportEPRD à destination des organismes gestionnaires pour le dépôt de l'Annexe Activité
- Procédure de gestion des portefeuilles de dossiers en ARS dans ImportEPRD
- Fiche pratique : prévisualiser un dossier

## II. Remarques générales

### A. Les nouveaux cadres normalisés

Les nouveaux cadres normalisés sont à télécharger **OBLIGATOIREMENT** sur le site de la DGCS :

[Réforme de la tarification établissements et services médico-sociaux pour personnes âgées et handicapées | Ministère des Solidarités, de l'Autonomie et des Personnes handicapées \(solidarites.gouv.fr\)](https://solidarites.gouv.fr/Reforme-de-la-tarification-etablissements-et-services-medico-sociaux-pour-personnes-agees-et-handicapees)



**Les cadres sont régulièrement mis à jour. Vous devez télécharger les derniers cadres disponibles et ne pas reprendre ceux utilisés l'an passé.**

## Téléchargements

### Cadres normalisés

[Téléchargement du XLS | Annexe 1 - Cadre normalisé de présentation de l'état des prévisions de recettes et de dépenses \(ERP\) des établissements et services sociaux et médico-sociaux](#)  
(1.48 Mo)

## B. Rappel documents à fournir

Le tableau, ci-dessous, recense l'ensemble des documents devant être fournis lors de la campagne EPRD en fonction du type d'établissement.

	Type de document (n° modèle réglementaire) N° de version des fichiers	Gestionnaires privés		EPSMS CCAS / CIAS	Etablissement public de santé
		EHPAD / AJA	Structures champ PH/SSIAD	Structures champ PA ou PH	
	Avant validation de l'EPRD				
Cadres normalisés	EPRD complet (annexe 1) #EPRDHA-2023-01#	x	x	x	
	EPCP (annexe 12) #EPRDSA-2023-01#				x
	Activité prévisionnelle (annexes 4A à 4D) à transmettre en octobre 2022 #AEPRDACT-2023-01#	x	x	x	x
	Annexes financières (annexes 5A et 5C) #AEPRDFIN-2023-01#	x	Si co-financement		
	Tableau prévisionnel des effectifs rémunérés (annexes 6A à 6C) #AEPRDEFF-2023-01#	x	x	x	x
	Décision modificative (annexe 1bis) (*) #DMHA-2023-01#			x (*)	
	Annexes non normalisées	Rapport budgétaire et financier	x	x	x
Plan de transport			Si MAS ou FAM		
PPI actualisé		Le cas échéant			


Pour rappel, le **Rapport Budgétaire et Financier** est obligatoire pour tous les gestionnaires déposants. Il doit contenir (I du R. 314-223 du Code de l'Action Sociale et des Familles) :

- Une **analyse globale des équilibres généraux**, qui explicite les hypothèses retenues en matière de dépenses et de recettes et retrace les principales évolutions par rapport à l'année précédente
- Un **suivi d'activité** (réalisé et prévisionnel)
- Une **analyse de l'évolution de la masse salariale**

⇒ L'ARS Bretagne et les Conseils départementaux, vont faire parvenir aux établissements un rapport budgétaire et financier type. Ce document est également disponible sur le site de l'ARS Bretagne.

### III. Annexe 1 : EPRD complet

#### A. Onglet « LISEZ-MOI »

Cet onglet a été étoffé et complété au regard des campagnes précédentes par les services de la CNSA. Il fournit des **compléments d'informations importants**, qui vous seront utiles tout au long du remplissage du cadre. Lorsque les informations à compléter nécessitent des précisions, des renvois à l'onglet « LISEZ-MOI » sont possibles grâce au symbole suivant : 

Pour s'assurer qu'il s'agit bien de la dernière version 2023, dans l'onglet « LISEZ-MOI », une date de mise à jour figure en haut à gauche de la feuille :

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Dernière mise à jour : janvier 2023									
2	Lisez-moi du cadre "EPRD complet"									



## B. Onglet « Contrôle »

Cet onglet a été ajouté à titre expérimental. Il n'est pas protégé. Toutefois, toute modification des formules ou de la structure du tableau peut entraver son bon fonctionnement.

L'objectif de ces contrôles est d'attirer l'attention de l'établissement sur des omissions ou des valeurs a priori incohérentes. A noter que ces contrôles **ne sont pas bloquants** pour le dépôt des fichiers sur la plateforme ImportEPRD.

Ces points de contrôle existent soit à l'échelle du gestionnaire, soit à l'échelle de l'établissement en cliquant sur la cellule identifiée comme telle :

Cliquer sur ce bouton pour afficher les données détaillées par compte de résultat (CR)

Mise à jour en cas d'ajouts de nouveaux CR : cliquer à nouveau sur ce bouton.

Réinitialisation (par exemple après suppression d'un des CR) : supprimer les colonnes entières, **à partir de la colonne L** jusqu'à la dernière colonne du tableau, puis cliquer à nouveau sur ce bouton.

## C. Onglet « page de garde »

### 1. Mention de l'année d'exercice

L'établissement doit bien indiquer l'année de l'exercice (« 2023 ») dans la cellule D4 de l'onglet « Page de garde » afin que les années d'exercice apparaissent correctement dans les autres onglets du fichier :

Exercice :	<input type="text" value="2023"/>
N° FINESS (entité juridique) :	<input type="text"/>



Réel 2021	Anticipé ou réel 2022	Exercice 2023
-----------	-----------------------	---------------

## 2. N° FINESS entité juridique/ Etablissement

A chaque établissement et à chaque entité juridique est attribué un numéro FINESS à 9 caractères dont les 2 premiers correspondent au numéro du département d'implantation. Au moment de compléter l'EPRD deux numéros FINESS vous sont demandés :

- Le N° **FINESS entité juridique** (cellule D6) correspond au numéro FINESS de la personne morale qui détient l'autorisation d'exercer ses activités dans les établissements et services relevant de l'EPRD, autrement dit le gestionnaire.
- Le N° **FINESS établissement** (cellule E28) correspond au FINESS de l'établissement ou du service. Si le gestionnaire gère plusieurs ESMS, il doit créer autant de lignes qu'il a d'ESMS autorisés et relevant du périmètre EPRD. Pour cela, il suffit d'ajouter chaque numéro à l'aide du sigle « + » entouré ci-après.

## 3. Item « CRP relevant du périmètre du CPOM O/N »

Les comptes de résultat des établissements sont inclus dans le CPOM présentées par l'article R.314-212 2° du CASF : **sélectionner OUI.**

Le périmètre de l'EPRD peut être différent du périmètre CPOM puisque le gestionnaire a la possibilité d'ajouter des ESMS qui n'entrent pas dans le cadre du CPOM dès lors qu'ils sont bien dans le ressort territorial du contrat (article R.314-212 du CASF). Les gestionnaires devront en faire la demande en amont du dépôt de l'EPRD en motivant leur demande. Toutefois, tous les ESMS inclus dans le CPOM doivent bien être dans l'EPRD.

ESSMS relevant du périmètre du CPOM - O/N
Oui

#### 4. Item « CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée O/N »

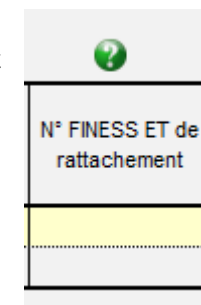
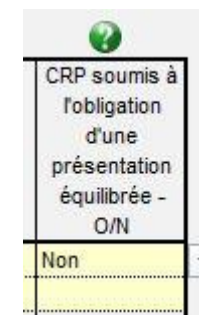
Les comptes de résultat des établissements sont soumis aux règles d'équilibre réel présentées par l'article R.314-222 du CASF. Ils n'ont donc pas d'obligation d'équilibre budgétaire : **sélectionnez NON**.

Une présentation budgétaire équilibrée est obligatoire pour les SSIAD et les ESMS accueillant des personnes en situation de handicap qui n'entrent pas dans le périmètre du CPOM.

##### D. Onglet « CRP non soumis à l'équilibre »

Les onglets *Compte de Résultat Prévisionnel* (CRP principal et annexes) correspondent aux comptes de résultat prévisionnels des établissements inclus dans le périmètre de l'EPRD. Ils présentent les charges et les produits.

Il est indispensable qu'ils soient soigneusement remplis puisqu'ils sont interfacés avec d'autres onglets. Ils alimentent automatiquement les onglets suivants du cadre. Pour rappel, autant d'onglets « **CRP** » vont se créer que d'établissements que vous allez renseigner. Les établissements qui n'ont pas de numéro FINESS (tel que les sections commerciales ou annexes d'ESAT, DNA...) devront remplir l'onglet « **Id-CR-SF** ».



***Le budget commercial des ESAT doit être rattaché au numéro FINESS de l'établissement.***

*Pour rappel, les actions de type « couper-coller » ou « copier-coller » peuvent écraser des formules ou supprimer des variables et sont sources courantes de blocage lors du dépôt des cadres sur la plateforme ImportEPRD.*

## 1. Présentation des charges : Totaux groupe I, II, III

Les charges sont évaluées de façon **sincère** (R.314-222 du CASF), ce qui signifie l'application de bonne foi des procédures en fonction des connaissances que les responsables doivent avoir de la réalité. La sincérité des comptes implique donc que les prévisions d'évolution des recettes et des dépenses ne soient biaisées d'aucune manière. **Les évolutions importantes doivent être justifiées dans le rapport budgétaire et financier.**

Compte de résultat prévisionnel principal/annexe non soumis à l'obligation d'équilibre				
6				
7				
8	Présentation des charges :			
9				
10	GROUPE I : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE		Réel 2021	Anticipé ou réel 2022 (1)
11	ACHATS			Exercice 2023
12	601/602/60	Achats stockés et variation des stocks		
13	606	Achats non stockés de matières et fournitures		
14	607	Achats de marchandises		
15	709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement		
16	713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)		
17				
18	SERVICES EXTERIEURS			
19	6111	Sous-traitance: prestations à caractère médical		
20	6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social		
21	6118	Sous-traitance: autres prestations de service		
22				
23	AUTRES SERVICES EXTERIEURS			
24	624	Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)		
25	6242	Transports d'usagers		
26	625	Déplacements, missions et réceptions		
27	626	Frais postaux et frais de télécommunications		
28	6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur		
29	6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur		
30	6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur		
31	6284	Prestations d'informatique à l'extérieur		
32	6287/6288	Divers - Remboursements de frais et autres		
33				
34	TOTAL GROUPE I		0,00 €	0,00 €
35				0,00 €

Exemple d'éléments d'évolution des charges : GVT, hausse ou baisse des prix de certains consommables, tarifs négociés par le biais d'adhésion à des groupements d'achat...

## 2. Présentation des produits

114	?	<b>GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION</b>	Réel 2021	Anticipé ou réel 2022	Exercice 2023
115					
116					
117	731	Produits à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD) (autres que c/731224 et c/7312132)			
118	731224/7312132	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF			
119	732	Produits à la charge de l'Etat			
120	733	Produits à la charge du département (hors EHPAD) (autres que c/733222)			
121	733222	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF			
122	734	Produits à la charge de l'usager (hors EHPAD)			
123	7351	Produits des EHPAD à la charge de l'assurance maladie			
124	7352	Produits des EHPAD à la charge du département			
125	7353	Produits des EHPAD à la charge de l'usager			
126	7358	Produits des EHPAD à la charge d'autres financeurs			
127	738	Produits à la charge d'autres financeurs			
128					
129		<b>TOTAL GROUPE I</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
130					
131					
132		<b>GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION</b>	Réel 2021	Anticipé ou réel 2022	Exercice 2023
133					
134					
135	70	Produits (autres que forfaits journaliers et participations ci-dessous : c/70821, 70822 et 70823)			
136	70821	Forfaits journaliers			
137	70822	Participations des personnes handicapées prévues au 4° alinéa de l'article L. 242-4 du CASF			
138	70823	Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT			
139	71	Production stockée			
140	72	Production immobilisée			
141	74	Subventions d'exploitation et participations			
142	75	Autres produits de gestion courante			

- **Compte 731** pour les produits Assurance Maladie correspondant aux arrêtés de tarification ARS. Attention, pas de reprise automatique du niveau de la dotation figurant dans la décision tarifaire dans le cas du traitement en PCA pour les CNR hors investissements ;
- **Compte 733** pour les produits à la charge des conseils départementaux (département siège et départements extérieurs) ; pour les produits des CAMSP (20 %), SAMSAH et FAM (hébergement), se référer aux arrêtés de tarification ARS pour la partie CD des CAMSP et aux arrêtés de tarification CD pour les SAMSAH et les FAM ;
- **Compte 733222** pour les produits Conseil départemental liés aux facturations des amendements Creton avec orientation FAM et Foyer de vie ;
- **Compte 734** pour les participations des usagers
- **Compte 70821** pour les forfaits journaliers des MAS.

#### E. Onglet « Synthèse CRP »

Le **Compte de Résultat Prévisionnel (CRP)** est un tableau financier qui reflète le niveau de l'activité économique sur l'exercice comptable. Il synthétise les produits et les charges afin d'obtenir un résultat (positif ou négatif).

Cet onglet est rempli **AUTOMATIQUEMENT** grâce aux feuillets précédents, afin d'obtenir une synthèse des données prévisionnelles de chaque CRP.

#### F. Onglet « EPRD synthétique »

Cet onglet permet de faire correspondre le cycle d'exploitation (CRP) et le cycle d'investissement. Il a pour but d'apporter une vision **synthétique des grands équilibres budgétaires et financiers prévisionnels** pour l'exercice N, comme la **Capacité d'Autofinancement (CAF)** ou **l'Insuffisance d'Autofinancement (IAF)**, l'apport ou le prélèvement sur le **Fonds De Roulement (FDR)** par exemple.

**BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) PREVISIONNEL - EXERCICE 2023**

BFR estimé au 1er janvier 2023	0,00 €
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période	0,00 €
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période	0,00 €
BFR (ou EFE signe "-") prévisionnel au 31 décembre 2023	0,00 €

**TRESORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE 2023**

Trésorerie au 1er janvier 2023	0,00 €
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	0,00 €
Trésorerie au 31 décembre 2023	0,00 €



Correspondance entre :

- le BFR prévisionnel de l'année N (onglet « **EPRD synthétique** » - cellule C52)
- et le BFR indiqué dans l'onglet « **PGFP** » (cellule E111).

**G. Onglet « CAF détaillée »**

Il détaille ici la composition des charges non décaissables et des produits non encaissables. L'onglet « **CAF détaillée** » est **AUTOMATIQUEMENT** alimenté par les données précédemment renseignées.

## H. Onglet « TFP » (en lien avec l'onglet « Bilan financier »)

Le **Tableau de Financement Prévisionnel (TFP)** est indispensable dans l'élaboration de prévisions financières. Il permet de s'assurer de l'équilibre financier d'un projet en résumant d'une part, l'ensemble des besoins financiers du projet à satisfaire et, d'autre part, les ressources apportées.

Malgré le **faible taux de remplissage de cet onglet** les années précédentes, les informations qu'il fournit demeurent essentielles pour la complétude de votre PGFP. Les éléments renseignés seront réintégrés automatiquement dans les onglets « **EPRD synthétiques** » et « **PGFP** ». Un mauvais remplissage du tableau impacterait les ratios financiers.



*Le focus réalisé sur cet onglet « TFP » rassemble des éléments non-exhaustifs. Néanmoins, ceux-ci représentent les informations les moins bien renseignées les années précédentes.*



## 1. D11- E11- F11 : Emprunts contractés ou envisagés par année

Tableau de financement prévisionnel				
Ressources		Réel 2021	Anticipé ou réel 2022 (1)	Exercice 2023
N° de comptes	Libellés			
	Capacité d'autofinancement	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<u>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</u>			
10	Fonds associatifs, Apports, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)			
13	Subventions d'investissement (sauf 139)			
	<u>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</u>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 (2))			
165	Dépôts et cautionnements reçus (2)			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) (2)			
	<u>Titre 3 : Autres ressources :</u>			
17	Dettes rattachées à des participations (2)			
27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272, 273 et 2768)			
775	Produits des cessions d'éléments d'actif			0,00 €
070	Annulations de mandats sur exercices clos (3)			
	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<b>PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<b>TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Ici, l'objectif est de savoir si l'établissement a **souscrit de nouveaux emprunts ou s'il compte en souscrire dans l'année**. Il ne s'agit donc pas du montant cumulé des emprunts mais bien du montant souscrit dans l'année. Nous raisonnons sur ce tableau en variation d'une année sur l'autre.



*Correspondance avec l'onglet « PGFP »  
ligne 55 pour 2021 et 2022.*

## 2. D29 - E29 - F29 : Remboursement annuel du capital

24	Emplois		Réel 2021	Anticipé ou réel 2022 (1)	Exercice 2023
25	N° de comptes	Libellés			
26		Insuffisance d'autofinancement	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27	10	Fonds propres et réserves - Réduction (sauf 106) (2)			
28		<u>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</u>			
29	16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165(2))			
30	165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) (2)			
31	17	Dettes rattachées à des participations (2)			
32	18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) (2)			
33		<u>Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :</u>			
34	20	Immobilisations incorporelles			
35	21	Immobilisations corporelles			
36		- dont terrains			
37		- dont agencements de terrains			
38		- dont constructions			

**Dépôts et cautionnements :**

- ESSMS publics : les saisir sur la ligne "16 Emprunts et dettes assimilées"
- ESSMS privés : les isoler sur la ligne "165 Dépôts et cautionnements reçus"

Ces trois cellules **en orange** présentent le remboursement annuel des dettes financières. Ces prévisions sont facilement réalisables et fiabilisables notamment à partir des tableaux d'amortissement des emprunts.

## I. Onglet « CRP-PGFP »



Cet onglet doit être rempli pour chaque établissement ou service rattaché à l'EPRD. Il établit, à partir des dernières réalisations et de vos prévisions, une **projection du résultat prévisionnel pour les 6 exercices budgétaires** à venir.

Cette projection doit alors être basée sur des hypothèses raisonnables et réalistes, qui seront **explicitées dans le rapport budgétaire et financier** remis par le gestionnaire en même temps.



*Les informations renseignées ici permettent notamment d'alimenter les parties CAF et CRP consolidé de l'onglet « PGFP »*

### 1. Evolution des dépenses d'exploitation de 2023 à 2029

L'utilisation des « + » (entourés *en rouge ci-après*) permet de justifier les variations attendues des charges des groupes 1, 2 et 3. Nous conseillons d'utiliser autant de lignes supplémentaires que nécessaire afin de détailler la nature des évolutions.

8		Postes	2022	2023
9		<b>GROUPE I Charges afférentes à l'exploitation courante</b>	0,00 €	0,00 €
10		Variations annuelles des charges du groupe 1 (plusieurs lignes si nécessaire)		
11				
12	+			
13		<b>GROUPE II Charges afférentes au personnel</b>	0,00 €	0,00 €
14		Variations annuelles des charges du groupe 2 (comptes 621 et 622)		
15		Recrutements et autres variations de charges de personnel (plusieurs lignes si nécessaire)		
16	+			
17				
18		<b>GROUPE III Charges afférentes à la structure</b>	0,00 €	0,00 €
19	+	Charges du groupe 3 - c/61 et c/62 (1) (hors c/615 ci-après)	0,00 €	0,00 €
20				
21				
22		Charges du groupe 3 - c/63 (1)	0,00 €	0,00 €
23		Charges du groupe 3 - c/65 (1)	0,00 €	0,00 €

**Le motif de la dépense doit être détaillé dans la colonne « postes ».** Quant au montant, il doit être indiqué dans les colonnes suivantes. Vous devrez insérer autant de lignes que vous avez de motif de nouvelles dépenses.

*Exemple :* Vous prévoyez le recrutement d'un ASH à temps plein, à partir de 2024. Dans la colonne C, vous indiquez « recrutement d'un ASH à temps plein », et vous intégrez ensuite le montant équivalent à cette nouvelle dépense à la colonne correspondante à l'année 2024.

## 2. Evolution du FRI et du FRE

26	FRI	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0,00 €
27	FRI	Dotations aux amortissements des immobilisations acquises avant le 1/1/N	0,00 €
28	FRI	Dotations aux amortissements des immobilisations sur acquisitions nouvelles	
29	FRI	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	0,00 €
30	FRI	Dotations aux amortissements dérogatoires, amortissements exceptionnels et dépréciations des immobilisations	0,00 €
31	FRI	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0,00 €
32	FRI	Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	0,00 €
33	FRI	Dotations aux autres provisions réglementées / Autres (c/68748)	0,00 €
34	FRI	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/68921) - ESSMS privés	0,00 €
35	FRE	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	0,00 €
36	FRE	Dotations aux provisions des charges d'exploitation	0,00 €
37	FRE	Dotations aux autres amortissements, provisions et dépréciations	0,00 €
38	FRE	Reports en fonds dédiés (sauf c/68921) - ESSMS privés	0,00 €
39		Frais financiers des emprunts antérieurs à l'année N	0,00 €
40		Frais financiers des emprunts nouveaux	
41		<b>A- Total des charges de l'exercice</b>	<b>0,00 €</b>

64	FRI	Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00 €
65	FRI	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	0,00 €
66	FRI	Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat	0,00 €
67	FRI	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0,00 €
68	FRI	Reprises sur amortissements dérogatoires	0,00 €
69	FRI	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	0,00 €
70	FRI	Reprises sur autres amortissements, autres provisions et dépréciations impactant le FRI	0,00 €
71	FRI	Reprises sur autres provisions réglementées / Autres (c/78748)	0,00 €
72	FRI	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/78921) - ESSMS privés	0,00 €
73	FRE	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement	0,00 €
74	FRE	Reprises sur provisions d'exploitation	0,00 €
75	FRE	Reprises sur autres provisions et dépréciations	0,00 €
76	FRE	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés ((sauf c/78921) - ESSMS privés	0,00 €
77	FRE	Transfert de charges	0,00 €
78		<b>B- Total des produits de l'exercice</b>	<b>0,00 €</b>

Ces éléments permettent de déterminer la CAF et sont réintégrés dans l'onglet « **PGFP** » notamment sur la construction du **Fonds de Roulement Investissement (FRI)** et du **Fonds de Roulement Exploitation (FRE)**.

## J. Onglet « PGFP »

Cet onglet permet d'établir une **vision sur plusieurs années (6 ans) de la trajectoire prévisionnelle** des équilibres financiers des établissements et services inclus dans le périmètre de l'EPRD. Ce feuillet se complète, en partie, automatiquement à partir des différents éléments saisis dans les onglets précédents (Bilan financier, TFP, CRP-PGFP).

		2022	2023
48			
49		0,00 €	0,00 €
50		0,00 €	0,00 €
51	?	0,00 €	0,00 €
52		0,00 €	0,00 €
53		0,00 €	0,00 €
54		0,00 €	0,00 €
55	?	0,00 €	0,00 €
56		0,00 €	0,00 €
57		0,00 €	0,00 €
58	?		
59		0,00 €	0,00 €
60	?	0,00 €	0,00 €
61			
62	?		
63	F		
64	R	0,00 €	0,00 €
65	I	0,00 €	0,00 €
66		0,00 €	0,00 €
67		0,00 €	0,00 €
68		0,00 €	0,00 €
69		0,00 €	0,00 €
70		0,00 €	0,00 €
71		0,00 €	0,00 €
72		0,00 €	0,00 €
73		0,00 €	0,00 €
74	?		

Toutefois, les cellules en jaune claires sur l'onglet « PGFP » doivent être remplis manuellement. Ainsi, **le plan de remboursement annuel du capital des emprunts sur les années à venir, aux lignes 61 et 62**, devra notamment être renseigné.

⇒ *Eléments indispensables à saisir dans les données complémentaires pour calculer les ratios financiers.*



*Aux lignes 119 et 120 du PGFP, deux contrôles de cohérence avec l'onglet « Bilan financier » sont effectués automatiquement :*

- *Fonds de Roulement Net Global (FRNG)*
- *Trésorerie*

Les éléments demandés dans les **cellules D123, D124, D125 et E124, E125** sont indispensables au calcul des ratios et à l'obtention de résultats fiables.

- **Exemple** : Pour l'année 2022, la cellule D123 doit être complétée afin de permettre le calcul du taux d'endettement à la cellule D135.

#### **K. Onglet « Bilan financier »**

Cet onglet établit le bilan financier consolidé de l'ensemble des établissements et services inclus dans l'EPRD pour les années antérieures (2021 et 2022). **Si le bilan financier est incomplet, le PGFP ne sera pas exploitable.**

##### **1. F11 - G11 : Vérification de concordance**

Les cellules F11 et G11 présentent **le montant des constructions réalisées**. La variation entre l'année 2022 et l'année 2021 doit correspondre avec la **ligne 67** dans l'onglet « PGFP » concernant les acquisitions d'immobilisations. Sans cohérence le PGFP est inexploitable.

##### **2. L14 - M14 (Emprunts et dettes financières) : Montant restant dû.**

Ces cellules correspondent au montant du capital restant dû des emprunts et dettes financières pour 2021 et 2022.

Le tableau, ci-dessous, correspond au tableau de l'onglet « **Bilan financier** », que nous avons modifié pour y ajouter les numéros de comptes correspondant afin de vous guider dans le remplissage de ce dernier :

BIEN	N° comptes	FINANCEMENT	N° comptes
<b>Biens stables</b>		<b>Financements stables</b>	
Immobilisations incorporelles brutes	c/20	Dotations, apports ou fonds associatifs	102 à 103
Immobilisations corporelles brutes	c/21	Excédents affectés à l'investissement	
- Terrains	211	Subventions d'investissement	13 (-139)
- Agencements de terrain	212	Réserve de compensation des charges d'amortissement	10687
- Constructions	213	Provisions pour renouvellement des immobilisations	142
- Installations techniques, matériel et outillage	215 et 216	Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif	1486
- Autres immobilisations corporelles	218	Emprunts et dettes financières (à plus d'un an)	16 sauf 1688
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours	231	Dépôts et cautionnements reçus	
Immobilisations en cours - Part investissement PPP	235	Amortissements des immobilisations corporelles	c/28
		- Agencements de terrain	
		- Constructions	
		- Installations techniques, matériel et outillage	
		- Autres immobilisations corporelles	
Immobilisations financières	c/26 et 27	Amortissement des immobilisations incorporelles	
Amortissements comptables excédentaires différés	1161	Dépenses refusées par l'autorité de tarification	114
		Dépréciation des immobilisations	29
Charges à répartir	481	Autres	
Autres		Compte de liaison investissement	18
<b>Total II</b>		<b>Total I</b>	

**Note :** il est préférable de mettre le minimum possible d'éléments sur la ligne « Autres » ou de préciser à quoi le montant correspond-t-il dans le rapport budgétaire et financier



<b><u>Actifs stables d'exploitation</u></b>		<b><u>Financements stables d'exploitation</u></b>	
Report à nouveau déficitaire	<b>119 ou 11519</b>	Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR	<b>10685 ou 141</b>
Résultat déficitaire	<b>129</b>	Réserves de compensation des déficits	<b>10686</b>
Créances glissantes	<b>41</b>	Résultat excédentaire	<b>120</b>
Droits acquis par les salariés, non provisionnés	<b>1163</b>	Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation	<b>110, 111, 1151</b>
		Provisions pour risques et charges	<b>15</b>
		Fonds dédiés	<b>19</b>
		Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers	<b>39 et 49</b>
Compte de liaison trésorerie (stable)	<b>18</b>	Compte de liaison trésorerie (stable)	<b>18</b>
<b>Total IV</b>		<b>Total III</b>	
<b><u>Valeurs d'exploitation</u></b>		<b><u>Dettes d'exploitation</u></b>	
Stocks et en-cours	<b>3</b>	Avances reçues	<b>419</b>
Avances et acomptes versés	<b>409</b>	Fournisseurs	<b>40 sauf 404</b>
Créances sur organismes payeurs, usagers		Dettes sociales et fiscales	<b>43</b>
Créances diverses d'exploitation	<b>41</b>	Dettes diverses d'exploitation	<b>466 à 468</b>
Créances irrécouvrables admises en non-valeur	<b>415 (étab. Pub)</b>	Produits constatés d'avance	<b>487</b>
Charges constatées d'avance	<b>486</b>	Ressources à reverser à l'aide sociale	
Dépenses pour congés payés		Fonds déposés par les résidents	<b>463 sauf 4631</b>
Autres		Autres	
Compte de liaison d'exploitation	<b>18</b>	Compte de liaison d'exploitation	<b>18</b>
<b>Total VI</b>		<b>Total V</b>	
<b><u>Liquidités</u></b>		<b><u>Financements à court terme</u></b>	
Valeurs mobilières de placement	<b>50</b>	Fournisseurs d'immobilisations	<b>404</b>
Disponibilités	<b>51 (ou 45 pour FPT*)</b>	Fonds des majeurs protégés	<b>4631</b>
Autres		Concours bancaires courants	<b>519</b>
		Ligne de trésorerie	
		Intérêts courus non échus	<b>1688</b>
		Autres	
Compte de liaison trésorerie	<b>18</b>	Compte de liaison trésorerie	<b>18</b>
<b>Total VIII</b>		<b>Total VII</b>	

Comme pour l'annexe 1, vous devez veiller à **bien télécharger la dernière version des cadres** des annexes 5 et 6, qui sont régulièrement actualisés. Ces cadres étant plus facilement accessibles, nous apporterons moins de détails pour leur remplissage. Les onglets « **LISEZ-MOI** » ayant été étoffés, vous retrouverez des informations pratiques pouvant répondre à certaines spécificités.

#### IV. Annexe 5 : Annexe financière (uniquement pour les établissements sous financement conjoint : SAMSAH et FAM)

Dans cette annexe les charges sont détaillées par section tarifaire, la présentation des comptes est cependant différente de celle des comptes de résultat de l'annexe 1.

##### Annexe 5 C : Tableau de présentation tarifaire d'un établissement ou service bénéficiant d'un forfait soins

Présentation des charges :		Anticipé ou Réel N-1		Prévu N	
		Budget global	Dont charges couvertes par le forfait soins	Budget global	Dont charges couvertes par le forfait soins
<b><u>GROUPE I : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE</u></b>					
<b>ACHATS</b>					
60	Achats et variation de stocks				
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement				
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)				

**Rappel** : il est attendu que le total des charges et des produits de l'annexe 5 corresponde aux comptes de résultat de l'établissement concerné.

## V. Annexe 6 : Tableau prévisionnel des effectifs rémunérés

L'annexe 6 est un tableau **récapitulatif des charges en matière de personnel**, elle permet de faire des prévisions sur les besoins en personnels pour les années à venir (en fonction des départs en retraite, d'une baisse, d'une hausse d'activité, ou encore la prévision d'un recrutement). Cette annexe se compose de deux parties :

D'un côté les **charges relatives au personnel salarié**, qui concernent le personnel directement rémunéré par l'établissement donc y compris le personnel de remplacement. Tableau ci-après en haut de l'onglet « **TPER Type** » :

Annexe 6B : Tableau prévisionnel des effectifs rémunérés (y compris personnel de remplacement) applicable aux établissements et services cofinancés (FAM, SAMSAH, etc.)										
Catégorie / emplois	Tableau des effectifs global				Dont effectifs émergeant sur le forfait soins			Rémunérations brutes + charges sociales et fiscales		
	ETP (année 2023) (1)	Nbre d'agents (prévu 2023)	ETP (année 2022) (*) (2)	Ecart: (1)-(2)	ETP (année 2023) (1)	ETP (année 2022) (*) (2)	Ecart: (1)-(2)	Année 2023 (3)	Année 2022 (4)	Ecart: (3)-(4)
<b>DIRECTION / ENCADREMENT</b>	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>Dont emplois temporaires</i>	0,00			0,00			0,00			0,00 €
Directeur				0,00			0,00			0,00 €
Médecin directeur				0,00			0,00			0,00 €
Directeur-adjoint				0,00			0,00			0,00 €
Chef de service éducatif, pédagogique et social, paramédical				0,00			0,00			0,00 €
Chef de service autre (administratif, etc.)				0,00			0,00			0,00 €
Chef d'atelier				0,00			0,00			0,00 €
Attaché de direction, économiste				0,00			0,00			0,00 €
Cadre de santé de la filière infirmière				0,00			0,00			0,00 €
Cadre de service paramédical, cadre de la filière de rééducation, autre cadre de santé				0,00			0,00			0,00 €
Cadre de service éducatif et social				0,00			0,00			0,00 €
Responsable et coordonnateur de secteur				0,00			0,00			0,00 €
Autres cadres (direction)				0,00			0,00			0,00 €
Autres cadres (encadrement de proximité)				0,00			0,00			0,00 €

De l'autre **les charges relatives au personnel extérieur**, qui concernent le personnel mis temporairement à la disposition de l'établissement. Dans ce cas précis le personnel n'est pas rémunéré directement par l'établissement. Tableau ci-après en bas de l'onglet « **TPER Type** » :

Les charges de groupe 2 se retrouvent dans ce cadre.

Le **compte 62** correspond donc aux charges de personnel extérieur tandis que, les charges de personnel salarié (et remplaçant) sont assimilées aux **comptes 63 et 64**.

**Les sommes indiquées doivent normalement concorder avec les charges de personnel reportées dans le groupe 2 des charges du CRP concerné (annexe 1).**

Services extérieurs (hors audits, experts juridiques, comptables et commissaires aux comptes)				
Catégorie / emplois	Equivalents temps plein Année 2023	Equivalents temps plein Année 2022	N° de compte d'imputation de la prestation - Libellé du compte	Montant de la prestation
<b>DIRECTION / ENCADREMENT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00 €</b>
<i>Dont emplois temporaires</i>				
Directeur				
Médecin directeur				
Directeur-adjoint				
Chef de service éducatif, pédagogique et social, paramédical				
Chef de service autre (administratif, etc.)				
Chef d'atelier				
Attaché de direction, économiste				
Cadre de santé de la filière infirmière				
Cadre de service paramédical, cadre de la filière de rééducation, autre cadre de santé				
Cadre de service éducatif et social				
Responsable et coordonnateur de secteur				
Autres cadres (direction)				
Autres cadres (encadrement de proximité)				

## VI. Calendrier de dépôt de l'EPRD 2023

		Date butoir
EPRD 2023		30/06/2023
ERRD / CA 2022		30/04/2023
Comptes de résultat des activités propres des ESAT (environnement BP)		30/06/2023
Tableaux de bord de la performance – données 2022	Phase de collecte des données	17/04/2023 au 04/06/2023
	Phase de fiabilisation	05/06/2023 au 30/09/2023
	Phase de restitution	A partir d'octobre 2023 (prévisionnel)
Validation des coupes AGGIR et PATHOS, pour une prise en compte dans le forfait global relatif aux soins 2024		30/06/2023
Remontée du prix du socle des prestations d'hébergement et des tarifs dépendance des EHPAD à la CNSA		30/06/2023