EPRD médico-social : quels impacts sur la préparation des budgets ?



Dir IPS

L'élan de vos projets

www.dirips.com

LE PRÉSENTATEUR

Marc Naïtali, directeur de Dir IPS depuis 20 ans

Dir IPS est spécialisé dans l'édition de logiciels pour le secteur sanitaire, social et médico-social, notamment de logiciels de gestion budgétaire.

L'idée de ce Webinaire est venue du besoin de préparation aux changements induits par l'EPRD pour nos clients.



SOMMAIRE

- Contexte réglementaire
- Qui est concerné ?
- Calendrier et cycle budgétaires
- Parcours des cadres Excel

CONTEXTE RÉGLEMENTAIRE

- Décret nº 2016-1814 du 21 décembre 2016 : principes généraux de la tarification, au forfait global de soins, au forfait global dépendance et aux tarifs journaliers
- Décret nº 2016-1815 du 21 décembre 2016 : dispositions financières
- Arrêté du 22 décembre 2016 : transmission électronique
- Arrêté du 27 décembre 2016 : modèles de documents transitoires pour établissements publics
- Arrêté du 27 décembre 2016 : modèles EPRD et RIA
- Instruction interministérielle du 28 décembre 2016 : cadre budgétaire applicable aux ESSMS publics
- Accéder aux textes

- Arrêté du 3 mars 2017 : contenu du cahier des charges du CPOM

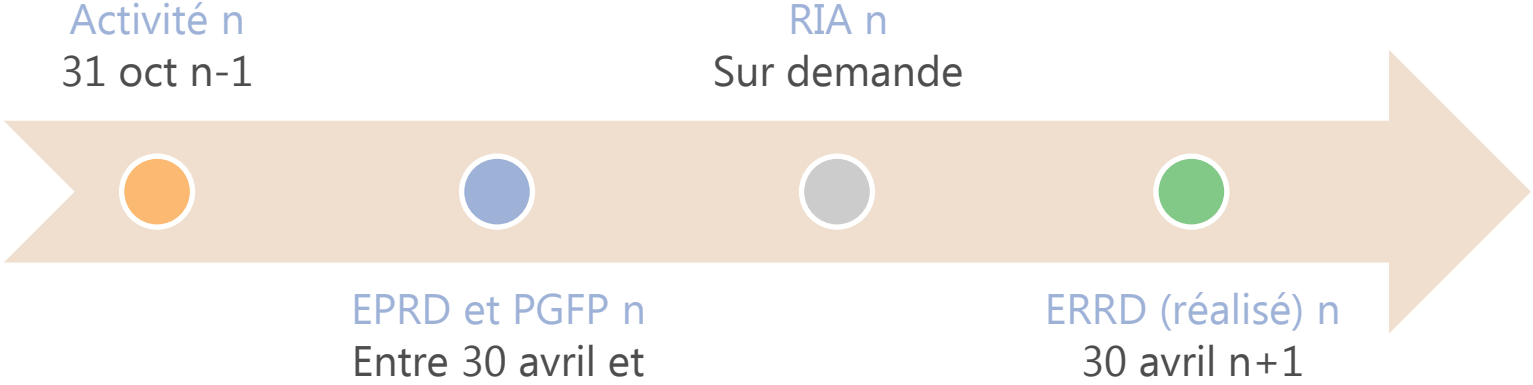
QUI EST CONCERNÉ ?

Article R314-39-1 du CASF

- Tous les EHPAD et PUV au 1er janvier 2017
- Les établissements PH (y compris les SSIAD) de compétence propre ou conjointe ayant signé un CPOM à compter du 1er janvier 2016 (nb : un avenant est nécessaire pour les CPOM signés en début d'année)
- Spécificité : pour les établissements publics ayant au moins un EHPAD ou un ESMS PH relevant du périmètre de la contractualisation obligatoire : tous les établissements devront transmettre un EPRD (y compris pour les budgets annexes hors de la compétence des Agences régionales de santé)



CALENDRIER EPRD



CADRES EPRD

EPRD	Annexes EPRD	RIA
EPRD établissements habilités (HAS)	Annexe activité (tous) Annexe financière (EHPAD, FAM et SAMSAH) Annexe effectifs (tous)	RIA établissements HAS
EPRD établissements non HAS		RIA établissements non HAS
Cadre transitoire établissements publics		
Établissements publics de santé (EPS)		

CADRES EPRD

Dir IPS
L'élan de vos projets

Un cadre par CPOM. Plusieurs Finess sont dans le même cadre.

Organisme gestionnaire :	Dir IPS
Statut de l'entité juridique :	
Adresse :	123 rue de Petit Vaux 91369 EPINAY-SUR-ORGE
Téléphone :	01 69 10 20 70
Fax :	
Email :	
Nom et qualité de la personne habilitée à représenter l'organisme gestionnaire :	https://www.dirips.com/
Date d'effet du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens :	

Etablissements et services relevant du périmètre de l'EPRD

Etablissements et services	Adresses	N° FINESS	Catégorie	Date d'autorisation	Capacité autorisée	Capacité installée	Amplitude d'ouverture sur l'année (en jours)	ESSMS relevant du périmètre du CPOM - OMN (*)	CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée -
Dir IPS	123 RUE DE PETIT VAUX 91360 EPINAY-SUR-ORGE	123123123	EHPAD						Non
EHPAD du grand chêne		789789789	EHPAD						Non
ESSMS 2 (CRPA 1***)									

ANNEXE ACTIVITÉ

- Activité EHPAD & PUV_Finess
- Activité autres ESMS_Finess
- Activité L.242-4 CASF_Finess
- SAAD_Finess

Groupes iso-ressources	N-4	N-3	N-2	N-1 (prévision-nel actualisé)	N (prévision-nel)	N-4	N-3	N-2	Moyenne des 3 derniers exercices	N-1 (prévision-nel actualisé)	N (prévision-nel)	Taux d'activité N
Nombre de résidents classés en GIR 1									0			0%
Nombre de résidents classés en GIR 2									0			0%
Sous-total nombre de résidents classés dans les GIR 1 et 2	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0%*
Dont résidents "hors département"									*0*			
Nombre de résidents classés en GIR 3									0			0%
Nombre de résidents classés en GIR 4									0			0%
Sous-total nombre de résidents classés dans les GIR 3 et 4	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0%*
Dont résidents "hors département"									*0*			
Nombre de résidents classés en GIR 5									0			0%
Nombre de résidents classés en GIR 6									0			0%
Sous-total nombre de résidents classés dans les GIR 5 et 6	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0%*
Dont résidents "hors département"									*0*			
Sous-total résidents de plus de 60 ans	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**	**0%**
Nombre de résidents de moins de 60 ans												0%
Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0%**

Nombre de jours d'ouverture

II. - Activités d'hébergement temporaire et d'accueil de jour

	Nombre de places					Activité (en nombre de journées)						Taux d'activité N
	N-4	N-3	N-2	N-1 (prévision-nel)	N (prévision-nel)	N-4	N-3	N-2	Moyenne des 3 derniers exercices	N-1 (prévision-nel)	N (prévision-nel)	
Accueil d'hébergement temporaire									0			0%
Nombre de jours d'ouverture												
Accueil de jour									0			0%
Nombre de jours d'ouverture												

FINESS ET :

Capacité installée Dont (à préciser) :

External	Semi Internat	Internat	Autre 1	Autre 2	Autre 3

ANNEXE 4B: ACTIVITE PREVISIONNELLE DES ETABLISSEMENTS ET SERVICES MENTIONNES A L'ARTICLE L. 313-12-2 DU CODE DE L'ACTION SOCIALE ET DES FAMILLES

	lits ou places réels N-2	Lits ou places financés (année N)	Nombre de jours d'ouverture	Nombre de jours de présence des travailleurs en ESAT	Nombre de journées théorique	Activité par dérogation	
						Nombre de personnes	Nombre de journées prévues
	(1)	(2)	(3)	(4)	5 = (2) x (3) ou (2) x (4)	(6)	(7)
Activité théorique							
TOTAL	0	0			0	0	0
External					0		
Semi-internat					0		
Internat					0		
Autre					0		
Autre					0		

Nature	CA N-4	CA N-3	CA N-2	Moyenne	Activité N-1 (prévision actualisée)	Activité prévisionnelle N	
						Nombre	Taux d'occupation
Activité prévisionnelle	(9)	(10)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)
TOTAL en journées	0	0	0	0	0	0	0,00%
External				0			0,00%
Semi-internat				0			0,00%
Internat				0			0,00%

FINESS ET :

Capacité installée Dont (à préciser) :

Externat	Semi Internat	Internat	Autre 1	Autre 2	Autre 3

ANNEXE 4C: ACTIVITE PREVISIONNELLE DES PLUS DE 20 ANS AU TITRE DE L'ARTICLE L. 242-4 DU CODE DE L'ACTION SOCIALE ET DES FAMILLES

1. Tableau prévisionnel au 31 octobre N-1

	Activité prévisionnelle N-1 actualisée au 31 octobre N-1					Activité prévisionnelle N				
	TOTAL N-1	+ 20 ans orientés ESAT	+ 20 ans orientés MAS	+ 20 ans orientés en FAM	+ 20 ans orientés Foyer (foyer de vie, occupation- nel, etc.)	TOTAL N	+ 20 ans orientés ESAT	+ 20 ans orientés MAS	+ 20 ans orientés en FAM	+ 20 ans orientés Foyer (foyer de vie, occupation- nel, etc.)
Nombre de journées prévues et réalisées	(de 1 à 4)	(1)	(2)	(3)	(4)	(de 5 à 8)	(5)	(6)	(7)	(8)
Externat	0					0				
Semi-internat	0					0				
Internat	0					0				
Autre	0					0				
Autre	0					0				
TOTAL en journées	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2. Tableau prévisionnel actualisé au 31 janvier N

	Activité réelle N-1					Activité prévisionnelle N actualisée au 31 janvier N				
	TOTAL N-1	+ 20 ans orientés ESAT	+ 20 ans orientés MAS	+ 20 ans orientés en FAM	+ 20 ans orientés Foyer (foyer de vie, occupation- nel, etc.)	TOTAL N	+ 20 ans orientés ESAT	+ 20 ans orientés MAS	+ 20 ans orientés en FAM	+ 20 ans orientés Foyer (foyer de vie, occupation- nel, etc.)
Nombre de journées prévues et réalisées	(de 1 à 4)	(1)	(2)	(3)	(4)	(de 5 à 8)	(5)	(6)	(7)	(8)
Externat	0					0				
Semi-internat	0					0				

Raison sociale :	
FINESS ET :	

ANNEXE 4D: ACTIVITE PREVISIONNELLE DES SERVICES MENTIONNES A L'ARTICLE R. 314-130 DU CODE DE L'ACTION SOCIALE ET DES FAMILLES

Nature	CA N-4	CA N-3	CA N-2	Moyenne	Activité N-1 (prévision initiale)	Activité N-1 (prévision actualisée)	Activité prévision-nelle N
Nombre d'heures prévisionnelles servant à la répartition des charges (D)				0			
Rémunération des aides et employés à domicile				0			
Rémunération des auxiliaires de vie sociale et aides médico-psychologiques				0			
Rémunération des techniciens d'intervention sociale et familiale				0			
Rémunération du personnel d'encadrement et de coordination	0	0	0	0	0	0	0
Frais de structure	0	0	0	0	0	0	0

ANNEXE FINANCIÈRE

EHPAD HAS_Finess

- Répartitions ternaires

D L.342-1 à 6_Finess

- Répartitions ternaires hors recettes

FAM-SAMSAH_Finess

- Charges des produits en global et forfait soins

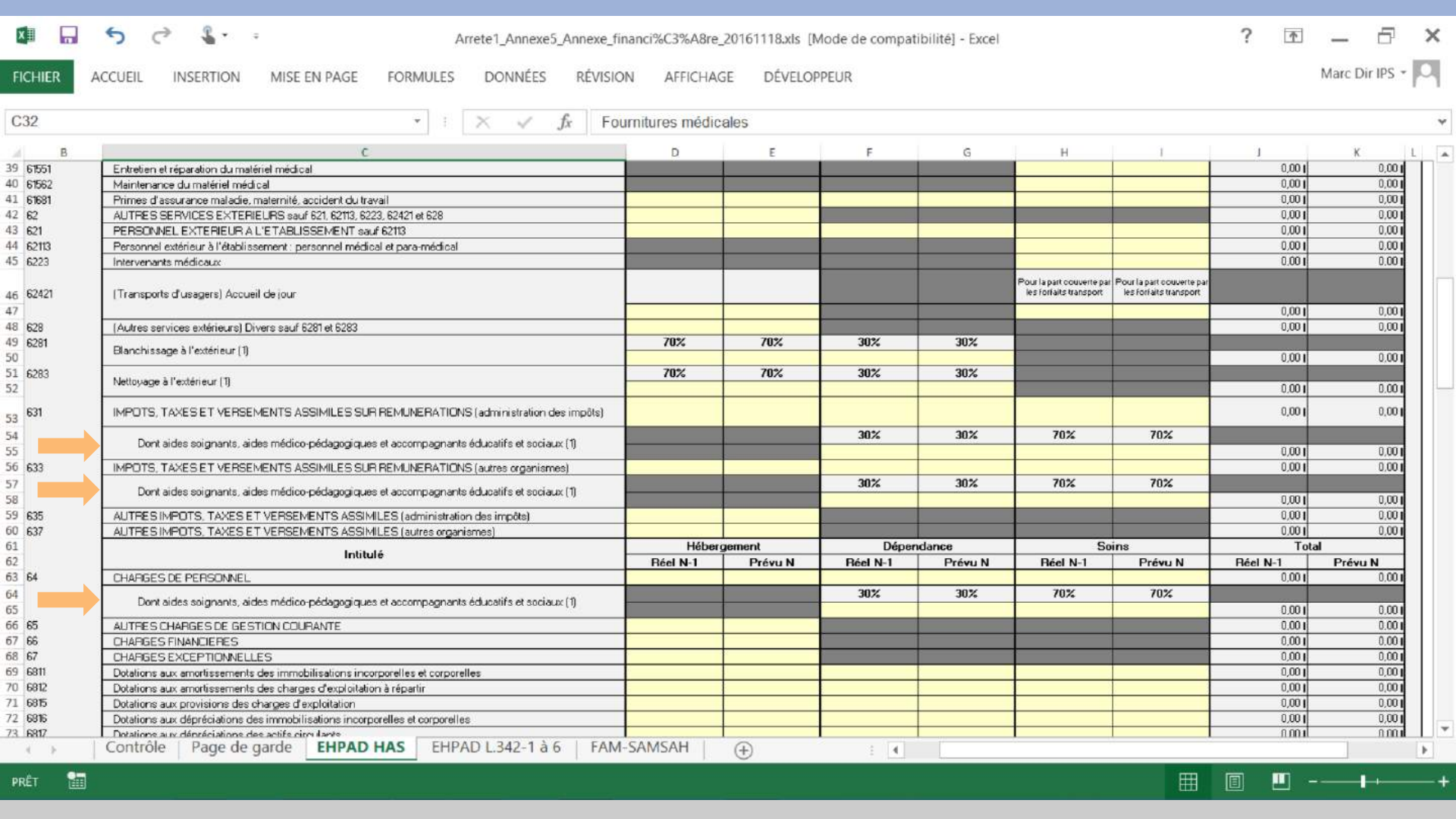
Capacité installée Dont (à préciser) :

HP	dont UHR	dont PASA	HT	AJ

Annexe 5 A: Tableau de présentation tarifaire d'un établissement hébergeant des personnes âgées dépendantes ou d'une petite unité de vie (hors tarification dérogatoire)

Présentation des charges

N° de compte M22	Intitulé	Hébergement		Dépendance		Soins		Total	
		Réel N-1	Prévu N	Réel N-1	Prévu N	Réel N-1	Prévu N	Réel 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 et 60226							0,00	0,00
6021	Produits pharmaceutiques et produits à usage médical							0,00	0,00
60226	Fournitures hôtelières sauf 602261 "Couches, alèses et produits absorbants" (1)	70%	70%	30%	30%				
602261	Couches, alèses et produits absorbants							0,00	0,00
603	VARIATION DES STOCKS sauf 60321 et 603226							0,00	0,00
60321	Variation des stocks des produits pharmaceutiques et à usage médical							0,00	0,00
603226	Fournitures hôtelières sauf 6032261 "Couches, alèses et produits absorbants" (1)	70%	70%	30%	30%				
6032261	Couches, alèses et produits absorbants							0,00	0,00
606	ACHATS NON STOCKES DE MATIERES ET FOURNITURES sauf 60622, 60626 et 6066							0,00	0,00
60622	Produits d'entretien (1)	70%	70%	30%	30%				
								0,00	0,00
60626	Fournitures hôtelières sauf 606261 "Couches, alèses et produits absorbants" (1)	70%	70%	30%	30%				
606261	Couches, alèses et produits absorbants							0,00	0,00
6066	Fournitures médicales							0,00	0,00
	Intitulé	**Hébergement**		**Dépendance**		**Soins**		**Total**	
		Réel N-1	**Prévu N**	**Réel N-1**	**Prévu N**	**Réel N-1**	**Prévu N**	**Réel N-1**	**Prévu N**
61	SERVICES EXTERIEURS sauf 6111, 61121, 61357, 61551, 61562 et 61681							0,00	0,00
6111	Prestations à caractère médical							0,00	0,00
61121	Ergothérapie							0,00	0,00
61357	Location matériel médical							0,00	0,00



Arrete1_Annexe5_Annexe_financi%C3%A8re_20161118.xls [Mode de compatibilité] - Excel

FICHIER ACCUEIL INSERTION MISE EN PAGE FORMULES DONNÉES RÉVISION AFFICHAGE DÉVELOPPEUR

Marc Dir IPS

C32 Fournitures médicales

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
39	61551	Entretien et réparation du matériel médical							0,00	0,00	
40	61562	Maintenance du matériel médical							0,00	0,00	
41	61681	Primes d'assurance maladie, maternité, accident du travail							0,00	0,00	
42	62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS sauf 621, 62113, 6223, 62421 et 628							0,00	0,00	
43	621	PERSONNEL EXTERIEUR A L'ETABLISSEMENT sauf 62113							0,00	0,00	
44	62113	Personnel extérieur à l'établissement : personnel médical et para-médical							0,00	0,00	
45	6223	Intervenants médicaux							0,00	0,00	
46	62421	(Transports d'usagers) Accueil de jour					Pour la part couverte par les forfaits transport	Pour la part couverte par les forfaits transport			
47									0,00	0,00	
48	628	(Autres services extérieurs) Divers sauf 6281 et 6283							0,00	0,00	
49	6281	Blanchissage à l'extérieur (1)	70%	70%	30%	30%					
50									0,00	0,00	
51	6283	Nettoyage à l'extérieur (1)	70%	70%	30%	30%					
52									0,00	0,00	
53	631	IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES SUR REMUNERATIONS (administration des impôts)							0,00	0,00	
54		Dont aides soignants, aides médico-pédagogiques et accompagnants éducatifs et sociaux (1)			30%	30%	70%	70%			
55									0,00	0,00	
56	633	IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES SUR REMUNERATIONS (autres organismes)							0,00	0,00	
57		Dont aides soignants, aides médico-pédagogiques et accompagnants éducatifs et sociaux (1)			30%	30%	70%	70%			
58									0,00	0,00	
59	635	AUTRES IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES (administration des impôts)							0,00	0,00	
60	637	AUTRES IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES (autres organismes)							0,00	0,00	
61		**Intitulé**	**Hébergement**		**Dépendance**		**Soins**		**Total**		
62			**Réel N-1**	**Prévu N**	**Réel N-1**	**Prévu N**	**Réel N-1**	**Prévu N**	**Réel N-1**	**Prévu N**	
63	64	CHARGES DE PERSONNEL							0,00	0,00	
64		Dont aides soignants, aides médico-pédagogiques et accompagnants éducatifs et sociaux (1)			30%	30%	70%	70%			
65									0,00	0,00	
66	65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE							0,00	0,00	
67	66	CHARGES FINANCIERES							0,00	0,00	
68	67	CHARGES EXCEPTIONNELLES							0,00	0,00	
69	6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles							0,00	0,00	
70	6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir							0,00	0,00	
71	6815	Dotations aux provisions des charges d'exploitation							0,00	0,00	
72	6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles							0,00	0,00	
73	6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants							0,00	0,00	

Contrôle | Page de garde | EHPAD HAS | EHPAD L.342-1 à 6 | FAM-SAMSAH

PRÊT

CRFIFACPTEG__6118____PRDANN0\FINESS_ET

External	Semi Internat	Internat	Autre 1	Autre 2	Autre 3

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	
GROUPE I : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE		Budget global	Dont charges couvertes par le forfait soins	Budget global	Dont charges couvertes par le forfait soins
ACHATS					
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)				
SERVICES EXTERIEURS					
6111	Sous-traitance: prestations à caractère médical				
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social				
6118	Sous-traitance: autres prestations de service				
AUTRES SERVICES EXTERIEURS					
624	Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel *(autres que ct6242)*				
6242	Transports d'usagers				
625	Déplacements, missions et réceptions				
626	Frais postaux et frais de télécommunications				
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur				
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur				
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur				
6284	Prestations d'informatique à l'extérieur				
6287/ 6288	Divers - Remboursements de frais et autres				
	TOTAL GROUPE I	0,00	0,00	0,00	0,00

GROUPE II : CHARGES AFFERENTES AU PERSONNEL	Anticipé ou Réel N-1		Prévu N	
		Dont charges		Dont charges

ANNEXE EFFECTIF

TPER type EHPAD_Finess

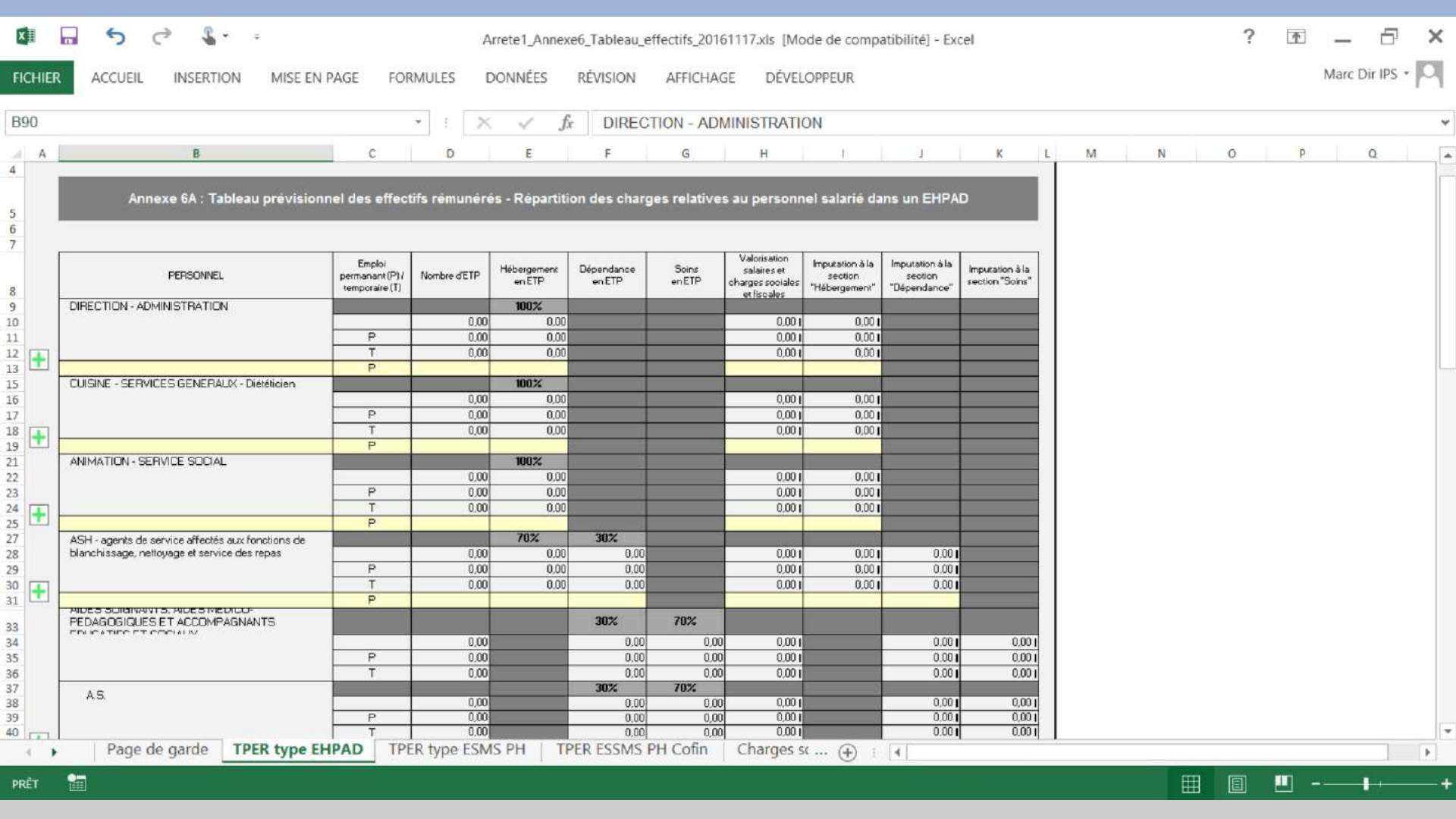
- Prise en compte nouveau diplôme AES

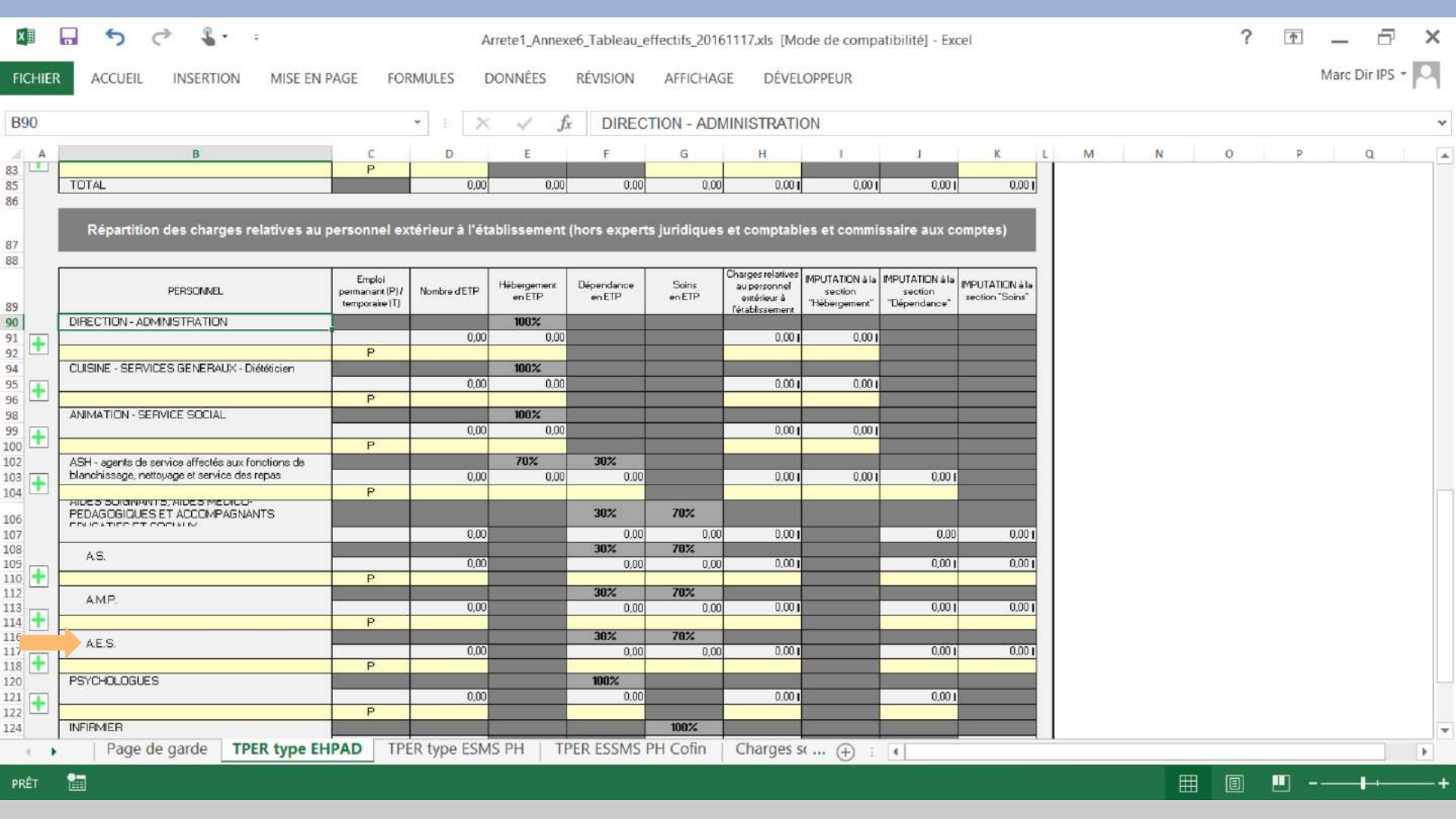
TPER type ESMS PH_Finess

TPER type ESSMS PH Cofin_Finess

Charges soc. fisc._Finess

- Détail des bases et taux par compte comptable


Arrete1_Annexe6_Tableau_effectifs_20161117.xls [Mode de compatibilité] - Excel
FICHIER
ACCUEIL
INSERTION
MISE EN PAGE
FORMULES
DONNÉES
RÉVISION
AFFICHAGE
DÉVELOPPEUR
Marc Dir IPS
B90
DIRECTION - ADMINISTRATION
Annexe 6A : Tableau prévisionnel des effectifs rémunérés - Répartition des charges relatives au personnel salarié dans un EHPAD
PERSONNEL
Emploi permanent (P) / temporaire (T)
Nombre d'ETP
Hébergement en ETP
Dépendance en ETP
Soins en ETP
Valorisation salaires et charges sociales et fiscales
Imputation à la section "Hébergement"
Imputation à la section "Dépendance"
Imputation à la section "Soins"
DIRECTION - ADMINISTRATION
100%
P
T
CUISINE - SERVICES GENERAUX - Diététicien
ANIMATION - SERVICE SOCIAL
ASH - agents de service affectés aux fonctions de blanchissage, nettoyage et service des repas
70%
30%
AIDES SOIGNANTS, AIDES MEDICO-PEDAGOGIQUES ET ACCOMPAGNANTS EDUCATIFS ET SOCIAUX
70%
A.S.
Page de garde
TPER type EHPAD
TPER type ESMS PH
TPER ESSMS PH Cofin
Charges sc ...
PRÊT


Arrete1_Annexe6_Tableau_effectifs_20161117.xls [Mode de compatibilité] - Excel
FICHIER
ACCUEIL
INSERTION
MISE EN PAGE
FORMULES
DONNÉES
RÉVISION
AFFICHAGE
DÉVELOPPEUR
Marc Dir IPS
B90
DIRECTION - ADMINISTRATION
Répartition des charges relatives au personnel extérieur à l'établissement (hors experts juridiques et comptables et commissaire aux comptes)
PERSONNEL
Emploi permanent (P) / temporaire (T)
Nombre d'ETP
Hébergement en ETP
Dépendance en ETP
Soins en ETP
Charges relatives au personnel extérieur à l'établissement
IMPUTATION à la section "Hébergement"
IMPUTATION à la section "Dépendance"
IMPUTATION à la section "Soins"
TOTAL
DIRECTION - ADMINISTRATION
CUISINE - SERVICES GENERAUX - Diététicien
ANIMATION - SERVICE SOCIAL
ASH - agents de service affectés aux fonctions de blanchissage, nettoyage et service des repas
AIDES SOIGNANTS, AIDES MEDICO-PEDAGOGIQUES ET ACCOMPAGNANTS EDUCATIFS ET SOCIAUX
A.S.
A.M.P.
A.E.S.
PSYCHOLOGUES
INFIRMIER
Page de garde
TPER type EHPAD
TPER type ESMS PH
TPER ESSMS PH Cofin
Charges s...
PRÊT

A1

Raison sociale :	
FINESS ET :	

Annexe 6C : Tableau prévisionnel des effectifs rémunérés (y compris personnel de remplacement)

Tableau des effectifs

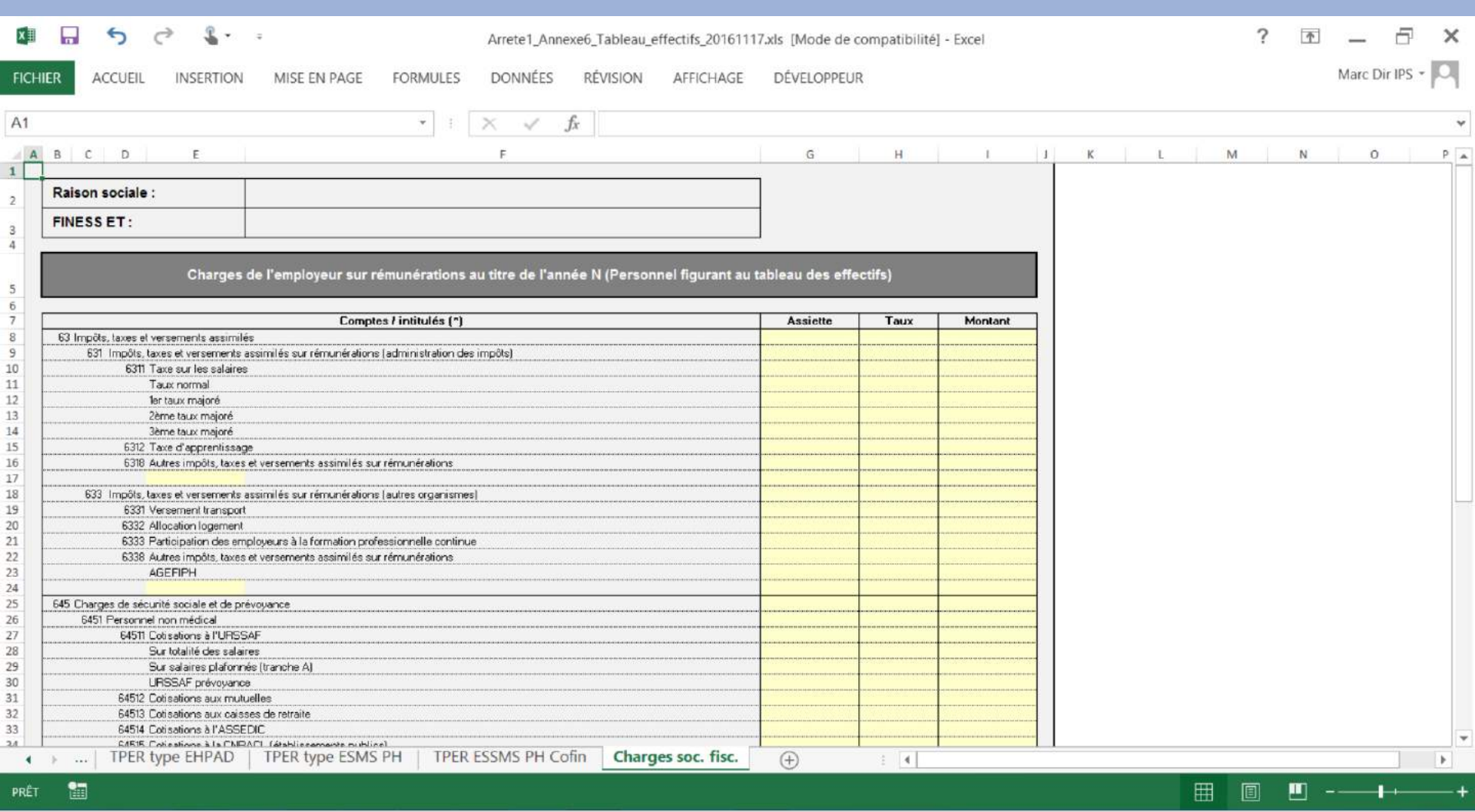
Catégorie / emplois	Emplois permanents (P) / temporaires	Tableau des effectifs							Rémunération		
		Nombre d'agents à temps plein (1)	Temps partiel		Total		Nombre d'ETP N-1 (*) (6)	Ecart (7) = (5)-(6)	N-1 (8)	N (9)	Ecart (10)=(9)-(8)
			Nombre d'agents (2)	Nombre d'ETP (3)	Nombre d'agents (4) = (1)+(2)	Nombre d'ETP (5) = (1)+(3)					
DIRECTION / ENCADREMENT		**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,**
DIRECTION / ENCADREMENT	P	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
DIRECTION / ENCADREMENT	T	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	P				0	0,00		0,00			0
ADMINISTRATION / GESTION		**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,**
ADMINISTRATION / GESTION	P	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
ADMINISTRATION / GESTION	T	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	P				0	0,00		0,00			0
SERVICES GENERAUX		**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,**
SERVICES GENERAUX	P	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
SERVICES GENERAUX	T	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	P				0	0,00		0,00			0
RESTAURATION		**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,**
RESTAURATION	P	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
RESTAURATION	T	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	P				0	0,00		0,00			0
SOCIO-EDUCATIF		**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,**
SOCIO-EDUCATIF	P	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
SOCIO-EDUCATIF	T	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	P				0	0,00		0,00			0
PARAMEDICAL		**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,**

A1

Raison sociale :	
FINESS ET :	

Annexe 6B : Tableau prévisionnel des effectifs rémunérés (y compris personnel de remplacement) applicable aux établissements et services cofinancés (FAM, SAMSAH,etc.)

Catégorie / emplois	Emplois permanents (P) / temporaires (T)	Tableau des effectifs global				Dont effectifs émargeant sur le forfait soins			Rémunérations brutes		
		ETP (année N) (1)	Nbre d'agents (prévu N)	ETP (année N-1) (*) (2)	Ecart: (1)-(2)	ETP (année N) (1)	ETP (année N-1) (*) (2)	Ecart: (1)-(2)	Année N (3)	Année N-1 (4)	Ecart: (3)-(4)
DIRECTION / ENCADREMENT		**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
DIRECTION / ENCADREMENT	P	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIRECTION / ENCADREMENT	T	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	P				0,00			0,00			0,00
	P				0,00			0,00			0,00
ADMINISTRATION / GESTION		**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
ADMINISTRATION / GESTION	P	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ADMINISTRATION / GESTION	T	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	P				0,00			0,00			0,00
	P				0,00			0,00			0,00
SERVICES GENERAUX		**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SERVICES GENERAUX	P	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVICES GENERAUX	T	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	P				0,00			0,00			0,00
	P				0,00			0,00			0,00
RESTAURATION		**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
RESTAURATION	P	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESTAURATION	T	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	P				0,00			0,00			0,00
	P				0,00			0,00			0,00
SOCIO-EDUCATIF		**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SOCIO-EDUCATIF	P	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOCIO-EDUCATIF	T	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00


Arrete1_Annexe6_Tableau_effectifs_20161117.xls [Mode de compatibilité] - Excel
FICHIER
ACCUEIL
INSERTION
MISE EN PAGE
FORMULES
DONNÉES
RÉVISION
AFFICHAGE
DÉVELOPPEUR
Marc Dir IPS
A1
Raison sociale :
FINESS ET :
Charges de l'employeur sur rémunérations au titre de l'année N (Personnel figurant au tableau des effectifs)
Comptes / intitulés (*)
Assiette
Taux
Montant
63 Impôts, taxes et versements assimilés
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)
6311 Taxe sur les salaires
Taux normal
1er taux majoré
2ème taux majoré
3ème taux majoré
6312 Taxe d'apprentissage
6318 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
6331 Versement transport
6332 Allocation logement
6333 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
6338 Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations
AGEFIPH
645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance
6451 Personnel non médical
64511 Cotisations à l'URSSAF
Sur totalité des salaires
Sur salaires plafonnés (tranche A)
URSSAF prévoyance
64512 Cotisations aux mutuelles
64513 Cotisations aux caisses de retraite
64514 Cotisations à l'ASSEDIC
TPER type EHPAD
TPER type ESMS PH
TPER ESSMS PH Cofin
Charges soc. fisc.
PRÊT

EPRD HAS

CRPP_A_Finess, EPRD synthétique et synthèse_CRP

- Distinction entre « non soumis à équilibre » et « soumis à équilibre »

CRP_PGFP_Finess et CRP_PGFP

- Projection sur 6 ans compte de résultat

CAF_détaillée

EPRD HAS

FDR

- Les dépréciation de stock passent en FDR au lieu de BFR

TFP

PGFP

- Compte de résultat et variations des postes du bilan pluriannuels

Ratios_financiers

Tab_Eng. hors bilan

- Crédits baux, LDD, intérêts dus sur emprunts…

Tableau_Rcc

Compte de résultat prévisionnel principal/annexe non soumis à l'obligation d'équilibre

Présentation des charges :

		Réel N-2	Anticipé ou réel N-1 (1)	Exercice N
GROUPE I : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE				
ACHATS				
601/602/603	Achats stockés et variation des stocks			
606	Achats non stockés de matières et fournitures			
607	Achats de marchandises			
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement			
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)			
SERVICES EXTERIEURS				
6111	Sous-traitance: prestations à caractère médical			
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social			
6118	Sous-traitance: autres prestations de service			
AUTRES SERVICES EXTERIEURS				
624	Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel *(autres que c/6242)*			
6242	Transports d'usagers			
625	Déplacements, missions et réceptions			
626	Frais postaux et frais de télécommunications			
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur			
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur			
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur			
6284	Prestations d'informatique à l'extérieur			

172	786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)			
173	787	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels) autres que c/78725, 78741, 78742, 78746 et 7876			
174	78725	Reprises sur amortissements dérogatoires			
175	78741	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement			
176	78742	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations			
177	78746	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (établissements privés)			
178	7876	Reprises sur dépréciations exceptionnelles			
179	789	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (établissements privés)			
180	79	Transferts de charges			
181					
182		**TOTAL GROUPE III**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
183					
184		TOTAL DES PRODUITS	0,00 €	0,00 €	0,00 €
185					
186		**DEFICIT PREVISIONNEL**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**
187					
188		TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
189					
190		Report à nouveau déficitaire (cumul)			
191		Report à nouveau excédentaire (cumul)			
192					

Nota: Les CRPA relevant de l'article R. 314-74 du CASF (dotations non affectées et services industriels et commerciaux des établissements publics sociaux et médico-sociaux autonomes) ne peuvent être présentés qu'en équilibre ou en excédent.

Synthèse des CRP

FINESS ET	123123123
Raison sociale	Dir IPS

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	0,00 €	0,00 €	**Groupe I** : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	0,00 €	0,00 €	**Groupe II** : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	0,00 €	0,00 €	**Groupe III** : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaiss
TOTAL DES CHARGES	**0,00 €**	**0,00 €**	**TOTAL DES PRODUITS**
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE	0,00 €	0,00 €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	**0,00 €**	**0,00 €**	**TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL**

FINESS ET	
Raison sociale	

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - ESMS NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	0,00 €	0,00 €	**Groupe I** : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	0,00 €	0,00 €	**Groupe II** : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	0,00 €	0,00 €	**Groupe III** : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaiss

CREPASCPTE___ACIMMO__PRDANN0_____

Cadre EPRD synthétique

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRPP + CRPA)

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	0,00	0,00	**Groupe I** : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	0,00	0,00	**Groupe II** : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	0,00	0,00	**Groupe III** : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	**0,00**	**0,00**	**TOTAL DES PRODUITS**
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (1)	0,00	0,00	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE (1)
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	**0,00**	**0,00**	**TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL**

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT PREVISIONNEL A LA CAF PREVISIONNELLE

RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT)	**0,00**	**0,00**	**RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (DEFICIT) (1)**
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0,00	0,00	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00	0,00	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
Engagements à réaliser sur ressources affectées (établissements privés)	0,00	0,00	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions
		0,00	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (établissements privés)
SOUS-TOTAL 1	0,00	0,00	SOUS-TOTAL 2
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2>0)	**0,00**	**0,00**	**INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)**
Taux de CAF en pourcentage des produits	*0%*		

TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL

INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	**0,00**	**0,00**	**CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE**
Remboursement des dettes financières			Emprunts
Immobilisations			Apports, dotations et subventions
Autres emplois			Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
TOTAL DES EMPLOIS	**0,00**	**0,00**	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	**0,00**	**0,00**	**PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT**
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	**0,00**	**0,00**	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL PREVISIONNEL (FRNG)

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

		Comptes	Montant année N
	RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT ou DEFICIT) (1)		**0,00**
	+ Flux internes (charges)		**0,00**
FRI	+ Valeur comptable des éléments d'actif cédés	c/675	0,00
FRI	+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	c/6811	0,00
FRI	+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires	c/68742, c/68725	0,00
FRI	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/6812, c/6816, c/6871, c/68746	0,00
FRE	+ Dotations aux provisions d'exploitation	c/6815	0,00
FRE	+ dotations aux provisions de couverture du BFR	c/68741	0,00
FRE	+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/6817	0,00
FRE	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	c/686, c/68748, c/6876	0,00
FRE	+ Engagements à réaliser sur ressources affectées (établissements privés)	c/689	0,00
	- Flux internes (produits)		**0,00**
FRI	- Produits des cessions d'éléments d'actif	c/775	0,00
FRI	- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	c/777	0,00
FRI	- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires	c/78742, c/78725	0,00
FRI	- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/7811, c/7816, c/78746	0,00
FRI	- Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (établissements privés)	c/7781	0,00
FRE	- Reprises sur provisions d'exploitation	c/7815	0,00
FRE	- Reprises sur provisions de couverture du BFR	c/78741	0,00
FRE	- Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/7817	0,00
FRE	- Autres reprises sur dépréciations et provisions	c/786, c/78748, c/7876	0,00
FRE	- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs affectées (établissements privés)	c/789	0,00
	CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)		**0,00**
	Dont montant affectant le FRI		*0,00*
	Dont montant affectant le FRE		*0,00*

(1) : Montant précédé du signe "-" pour un déficit

Tableau de financement prévisionnel

Ressources		Réalisé N-2	Anticipé N-1 ou réalisé N-1 (1)	Prévu N
N° de comptes	Libellés			
	Capacité d'autofinancement			0,00
	Titre 1: Augmentation des capitaux propres :			
10	Fonds associatifs, apports, dotations et réserves (sauf 106)			
13	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables (sauf 139)			
	Titre 2: Augmentation des dettes financières :			
16	Emprunts et dettes assimilées			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) (2)			
	Titre 3: Autres ressources :			
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			
070	Annulations de mandats sur exercices clos (3)			
	TOTAL DES RESSOURCES	0,00	0,00	0,00
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	0,00	0,00	0,00

Emplois		Réalisé N-2	Anticipé N-1 ou réalisé N-1 (1)	Prévu N
N° de comptes	Libellés			
	Insuffisance d'autofinancement			0,00
10	Fonds associatifs, apports, dotations et réserves (réduction) (2)			
	Titre 1: Remboursement des dettes financières :			
16	Emprunts et dettes assimilées			
17	Dettes rattachées à des participations (2)			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) (2)			
	Titre 2: Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :			
20	Immobilisations incorporelles			
21	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00
	- dont terrains			
	- dont agencements de terrains			
	- dont constructions			
	- dont installations techniques, matériel et outillage			

Détermination du fonds de roulement au 31 décembre N-1
(document à n'établir qu'après la clôture de l'exercice N-1)

Biens			Financements		
BIENS	**N-2**	**Réel N-1 (1)**	**FINANCEMENTS**	**N-2**	**Réel N-1 (1)**
Biens stables			**Financements stables**		
Immobilisations incorporelles brutes			Dotations, apports ou fonds associatifs		
Immobilisations corporelles brutes	0,00	0,00	Excédents affectés à l'investissement		
- Terrains			Subventions d'investissement		
- Agencements de terrain			Réserve de compensation des charges d'amortissement		
- Constructions			Provisions pour renouvellement des immobilisations		
- Installations techniques, matériel et outillage			Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		
- Autres immobilisations corporelles			Emprunts et dettes financières		
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours			Dépôts et cautionnements reçus		
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (2)			Amortissements des immobilisations	0,00	0,00
			- Agencements de terrain		
			- Constructions		
			- Installations techniques, matériel et outillage		
			- Autres immobilisations corporelles		
Immobilisations financières			Amortissement des immobilisations incorporelles		
Amortissements comptables excédentaires différés (3)			Dépenses refusées par l'autorité de tarification (3) (6)		
			Dépréciation des immobilisations		
Charges à répartir			Autres (7)		
Autres			Compte de liaison investissement		
Total II	**0,00**	**0,00**	**Total I**	**0,00**	**0,00**
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	0,00	0,00	**Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)**	0,00	0,00
Actifs stables d'exploitation			**Financements stables d'exploitation**		
Report à nouveau déficitaire (4)			Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR		
Résultat déficitaire (4)			Réserves de compensation des déficits		
Créances glissantes			Résultat excédentaire (4)		
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (3)			Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (4)		
			Provisions pour risques et charges		
			Fonds dédiés		
			Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers		
Compte de liaison trésorerie (stable)			Compte de liaison trésorerie (stable)		
Total IV	**0,00**	**0,00**	**Total III**	**0,00**	**0,00**
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	0,00	0,00	**Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)**	0,00	0,00
Fonds de roulement net global négatif	0,00	0,00	**Fonds de roulement net global positif**	0,00	0,00
Valeurs d'exploitation			**Dettes d'exploitation**		
Stocks et en-cours			Avances reçues		
Avances et acomptes versés			Fournisseurs		
Créances sur organismes payeurs, usagers			Dettes sociales et fiscales		
Créances diverses d'exploitation			Dettes diverses d'exploitation		
Créances irrécouvrables admises en non valeur (5)			Produits constatés d'avance		
Charges constatées d'avance			Ressources à reverser à l'aide sociale		
Dépenses pour congés payés			Fonds déposés par les résidents		

Détermination du fonds de roulement au 31 décembre N-1
(document à n'établir qu'après la clôture de l'exercice N-1)

Biens			Financements		
BIENS	**N-2**	**Réel N-1 (1)**	**FINANCEMENTS**	**N-2**	**Réel N-1 (1)**
Biens stables			**Financements stables**		
Immobilisations incorporelles brutes			Dotations, apports ou fonds associatifs		
Immobilisations corporelles brutes	0,00	0,00	Excédents affectés à l'investissement		
- Terrains			Subventions d'investissement		
- Agencements de terrain			Réserve de compensation des charges d'amortissement		
- Constructions			Provisions pour renouvellement des immobilisations		
- Installations techniques, matériel et outillage			Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		
- Autres immobilisations corporelles			Emprunts et dettes financières		
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours			Dépôts et cautionnements reçus		
Immobilisations en cours - Part investissement PFP (2)			Amortissements des immobilisations	0,00	0,00
			- Agencements de terrain		
			- Constructions		
			- Installations techniques, matériel et outillage		
			- Autres immobilisations corporelles		
Immobilisations financières			Amortissement des immobilisations incorporelles		
Amortissements comptables excédentaires différés (3)			Dépenses refusées par l'autorité de tarification (3) (6)		
			Dépréciation des immobilisations		
Charges à répartir			Autres (7)		
Autres			Compte de liaison investissement		
Total II	**0,00**	**0,00**	**Total I**	**0,00**	**0,00**
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	0,00	0,00	**Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)**	0,00	0,00
Actifs stables d'exploitation			**Financements stables d'exploitation**		
Report à nouveau déficitaire (4)			Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR		
Résultat déficitaire (4)			Réserves de compensation des déficits		
Créances glissantes			Résultat excédentaire (4)		
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (3)			Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (4)		
			Provisions pour risques et charges		
			Fonds dédiés		
			Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers		
Compte de liaison trésorerie (stable)			Compte de liaison trésorerie (stable)		
Total IV	**0,00**	**0,00**	**Total III**	**0,00**	**0,00**
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	0,00	0,00	**Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)**	0,00	0,00
Fonds de roulement net global négatif	0,00	0,00	**Fonds de roulement net global positif**	0,00	0,00
Valeurs d'exploitation			**Dettes d'exploitation**		
Stocks et en-cours			Avances reçues		
Avances et acomptes versés			Fournisseurs		
Créances sur organismes payeurs, usagers			Dettes sociales et fiscales		
Créances diverses d'exploitation			Dettes diverses d'exploitation		
Créances irrécouvrables admises en non valeur (5)			Produits constatés d'avance		
Charges constatées d'avance			Ressources à reverser à l'aide sociale		
Dépenses pour congés payés			Fonds déposés par les résidents		

Plan global de financement pluriannuel (PGFP)

		N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5
	Produits							
	Groupe I : Produits de la tarification	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
C	*Dont aides ponctuelles par dotations non reconductibles*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Groupe II : Autres produits d'exploitation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
R	*(*) Dont produits du compte 70*	0,00						
	Groupe III : Produits financiers, exceptionnels et non encaissables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
P	Total des produits (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Dont produits d'exploitation (hors cl°72, 775, 777, 7781et 78)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Charges							
c	Groupe I : Charges afférentes à l'exploitation courante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	(*) Dont achats stockés et variation des stocks	0,00						
o	Groupe II : Charges afférentes au personnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Groupe III : Charges afférentes à la structure	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
n	*(*) Dont charges non décaissables*	0,00						
	Dont charges des comptes 61et 62 du groupe 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
s	*Dont charges des comptes 63 à 65 du Groupe 3 des dépenses*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
o	Total des charges (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
l	*(*) Dont charges des comptes 60 à 62*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
i	*(*) Dont charges des comptes 63 et 645 à 647*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
d	**Résultat prévisionnel** (1) - (2)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,**
é								
s	(FRE) Résultat prévisionnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Flux internes (charges) (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	(FRI) Valeur comptable des éléments d'actif cédés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	(FRI) Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	(FRI) Dotations aux provisions réglementées impactant le FRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	(FRI) Autres dotations aux amortissements, provisions et dépréciations impactant le FRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	(FRE) Autres dotations aux amortissements, provisions et dépréciations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
C	(FRE) Engagements à réaliser sur ressources affectées (établissements privés)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Flux internes (produits) (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
A	(FRI) Reprises sur provisions réglementées impactant le FRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	(FRI) Reprises sur amortissements, autres provisions et dépréciations impactant le FRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
F	(FRI) Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	(FRI) Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	(FRE) Reprises sur autres provisions et dépréciations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	(FRI) Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	(FRE) Report de ressources non utilisées d'exercices antérieurs (fonds dédiés) (établissements privés)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Capacité (+) / Insuffisance (-) d'autofinancement prévisionnelle	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,**
	Dont part affectant le fonds de roulement d'investissement FRI = (3)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,**
	Dont part affectant le fonds de roulement d'exploitation FRE = (4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0

(*) : Les lignes précédées d'un astérisque, qui servent à collecter des données intermédiaires nécessaires au calcul d'indicateurs pour l'année N-1 uniquement, peuvent être masquées

		N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5
	Augmentation des financements stables d'investissement de la période = (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	CAF ou IAF (signe -) prévisionnelle affectée au FRI =(3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0

(*). Les lignes précédées d'un astérisque, qui servent à collecter des données intermédiaires nécessaires au calcul d'indicateurs pour l'année N-1 uniquement, peuvent être masquées.

		N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5
FRI	Augmentation des financements stables d'investissement de la période = (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CAF ou IAF (signe -) prévisionnelle affectée au FRI = (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Affectation des résultats à l'investissement							
	Apports							
	Subventions							
	Emprunts							
	Produits des cessions d'éléments d'actif							
	Comptes de liaison investissement (établissements privés)							
	Autres							
	Diminution des financements stables d'investissement de la période = (6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Fonds associatifs, apports, dotations et réserves (réduction) (établissements privés)							
	Remboursements des emprunts antérieurs (part capital)							
	Remboursements des emprunts prévus au plan (part capital)							
	Acquisition d'immobilisations :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Immobilisations incorporelles							
	Terrains							
	Agencements de terrains							
	Constructions							
	Installations techniques matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles							
	Immobilisations en cours							
	Immobilisations financières							
	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)							
	Autres							
	Comptes de liaison investissement (établissements privés)							
	Variations du FRI (5) - (6) = (7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	FRI initial (8)							
	FRI cumulé de fin de période = (7) + (8) = (9)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
FRE	Augmentation des financements stables d'exploitation de la période = (10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	CAF ou IAF (signe -) prévisionnelle affectée au FRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Comptes de liaison stable exploitation (établissements privés)							
	Diminution des financements stables d'exploitation de la période = (11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Reprise à l'investissement des réserves de couverture du BFR							
	Affectation des résultats à l'investissement							
	Comptes de liaison stable exploitation (ESSMS privés uniquement)							
	Variations du FRE (10) - (11) = (12)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	FRE initial (13)							
	FRE cumulé de fin de période = (12) + (13) = (14)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
FRNG	**Apport ou prélèvement sur le fonds de roulement net global** = (7) + (12) = (15)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	FRNG initial = (16)							
	Fonds de Roulement Net Global (FRNG) de fin de période = (15) + (16) = (17)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période = (18)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Augmentation des stocks							

Ratios d'analyse financière

Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)	Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour N-2	Valeur de l'indicateur pour N-1
1. Endettement à moyen et long terme			
1.1. Indépendance financière (<50%)	Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) x 100 capitaux propres + emprunts		0%
1.2. Apurement de la dette (>2)	Immobilisations nettes amortissables Dettes financières à moyen et long terme		0,00
1.3. Durée apparente de la dette	Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) CAF		0,00
2. Patrimoine immobilier			
2.1. Vétusté des immobilisations (1)			
Construction	Solde créditeur des comptes 28 Solde débiteur des comptes 21 et 23 correspondants		0,00%
Installations techniques, matériel et outillage			0,00%
Autres immobilisations corporelles			0,00%
3. Equilibres du bilan			
3.1.a. Fonds de roulement en jours d'exploitation			
Fonds de roulement d'investissement (FRI)	FRI ou FRE ou FRNG x 365 j. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)		0,00
Fonds de roulement d'exploitation (FRE)			0,00
Fonds de roulement net global (FRNG)			0,00
3.1.b. Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation	BFR x 365 j. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)		0,00
3.1.c. Trésorerie en jours d'exploitation	Trésorerie x 365 j. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)		0,00
3.2. Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation	Solde des comptes 141 et 10685 x 365 j. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)		0,00
4. Rotation des postes d'exploitation en jours			
4.1. Stocks (10-20 j.)	[Stocks (solde débiteur classe 3)] x 365 j. Total des consommations (comptes 601 à 603)		0,00
4.2. Créances (< 30 j.)	(Solde débiteur comptes 41) x 365 j. Total des produits (comptes 70 et 73)		0,00

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN

Raison sociale du cocontractant	Nature du contrat	Date du contrat	Durée du contrat	Redevances payées		Redevances restant à payer selon échéances				
				de l'exercice	cumulées	Moins de 1 an	de 1 à 5 ans	+ de 5 ans	Total restant	Prix d'achat résiduel
Total				**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**

Tableau de répartition des charges communes et opérations faites en commun

N° de compte	Libellé	Montant total du compte	Clé de répartition (nature)	Activités/ESSMS relevant du périmètre du CPOM			Budgets hors périmètre du CPOM (synthèse)
				CRPP	CRPA 1	CRPA...	
				Montant	Montant	Montant	Montant

EPRD NON HAS

CRPP_Finess

- Uniquement dépendance et soins

EPRD synthétique

Synthèse_CRP

Tableau_Rcc

Compte de résultat prévisionnel principal/annexe non soumis a l'obligation d'équilibre - Présentation des charges

Présentation des charges :

		Réel N-2	Réel N-1	Année N
	GROUPE I : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE	**Sections soins et dépendance**	**Sections soins et dépendance**	**Sections soins et dépendance**
	ACHATS			
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)			
	SERVICES EXTERIEURS			
6111	Sous-traitance: prestations à caractère médical			
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social			
6118	Sous-traitance: autres prestations de service			
	AUTRES SERVICES EXTERIEURS			
624	Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel			
625	Déplacements, missions et réceptions			
626	Frais postaux et frais de télécommunications			
628	Divers			
6281	*dont prestations de blanchissage à l'extérieur*			
6282	*dont prestations d'alimentation à l'extérieur*			
6283	*dont prestations de nettoyage à l'extérieur*			
6284	*dont prestations d'informatique à l'extérieur*			
	TOTAL GROUPE I	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**

		Réel N-2	Réel N-1	Année N
	GROUPE II : CHARGES AFFERENTES AU PERSONNEL	**Sections soins et**	**Sections soins et**	**Sections soins et**

ÉTABLISSEMENTS PUBLICS DE SANTE

- CRPA_FinessExtrait PGFP_Investissements
- Fiche_Récap.
- Sommaire
- Tableau_Rcc

CADRE TRANSITOIRE ESSMS PUBLICS

- Sect_exploit
- Sect. invest.
- Autofinancement disponible
- Information_financement global
- Tableau_Rcc

SYNTHÈSE DES PRINCIPAUX IMPACTS

Changement de calendrier	Cadres multi Finess
Dans une organisation avec des établissements en EPRD et hors EPRD, il peut donc y avoir deux calendriers budgétaires.	Il devient difficile de faire produire les cadres par chaque établissement. Cela peut entraîner une modification des responsabilités.

SYNTHÈSE DES PRINCIPAUX IMPACTS

Les comptes de résultats sont présentés par Finess,
les financements sont globalisés pour le CPOM.

Une première étape de construction par Finess.
Puis, approche globale du CPOM en fin de processus.
Enfin, ventilation des arbitrages sur les Finess pour préparer le pilotage.

SYNTHÈSE DES PRINCIPAUX IMPACTS

Modification de la logique de construction des budgets	Projection sur 6 ans dans le PGFP
Les budgets sont pilotés par les recettes et non plus par les charges. Les plans de financements et les indicateurs prennent une place importante. Besoin de formation des équipes.	La construction pluriannuelle nécessite des outils adaptés. Elle a également une conséquence importante sur le temps de préparation des budgets.

SOLUTIONS DE GESTION

du secteur sanitaire, social et médico-social



Dir IPS

L'élan de vos projets

www.dirips.com