



Webinaire

Gestionnaire :

Evolution réglementaires et préparation de la campagne
ERRD 2023 EPRD 2024 & CA 2023

Dir IPS

L'élan de vos projets

24 janvier 2024

DÉROULEMENT DU WEBINAIRE

- Contexte réglementaire dans le secteur social et médico-social
- Présentation des principales évolutions réglementaires
- Calendrier réglementaire
- Sites pilotes



CONTEXTE RÉGLEMENTAIRE

Textes modifiant les cadres normalisés

- **Arrêté du 20 décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux ESMS privés relevant du I de l'article L. 312-1 du CASF** : Mise à jour du plan comptable M22bis, il est nécessaire de respecter référentiel afin de permettre un correct remplissage des différents documents normés (BP, CA, EPRD ou ERRD) [accéder au texte](#)
- **Note d'information no DGCS/SD5B/2024/1 du 2 janvier 2024** relative à la mise en œuvre d'une [comptabilité analytique dans les établissements d'hébergement pour personnes âgées dépendantes \(EHPAD\)](#) gérés par des organismes à but lucratif ou non – ou minoritairement – habilités à l'aide sociale à l'hébergement, et à la mission d'attestation du commissaire aux comptes [accéder au texte](#)
- **Décret no 2023-327 du 28 avril 2023** relatif à la [tarification des soins infirmiers à domicile](#) pour les personnes âgées et personnes handicapées [accéder au texte](#)



CONTEXTE RÉGLEMENTAIRE

Textes modifiant les cadres normalisés

- **Arrêté du 25 novembre 2022** modifiant les modèles de documents prévus dans le chapitre IV du titre Ier du livre III du CASF : [Suppression de l'ERRD simplifié](#) pour l'exercice 2023 (ERRD et EPRD complet pour tous les EHPAD)



ÉVOLUTIONS RÉGLEMENTAIRES

Transmission obligatoire du bilan comptable pour les ESMS privés

Décret n° 2022-734 du 28/04/22 portant diverses mesures d'amélioration de la transparence financière (**Bilan comptable** et règles budgétaires)

- Annexe 3 : Bilan comptable applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés (modèle type **secteur privé commercial**)
Annexe3_Bilan_comptable_**PC**_xxx.xls
- Annexe 3 : Bilan comptable applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés (modèle type **secteur privé non lucratif**)
Annexe3_Bilan_comptable_**PNL**_xxx.xls (Identique à l'annexe 3 du CA)



ÉVOLUTIONS RÉGLEMENTAIRES

Bilan PNL et PC – Bilan par Finess

- Bilan (pour chaque Finess de l'ERRD)
 - Vérifier en amont la cohérence du périmètre comptable (un dossier comptable par Finess)
 - Il faut que toutes les sections aient un numéro Finess (Finess de rattachement pour les « sans Finess »)
- Résultat sous gestion contrôlée
 - Préciser si la section est sous gestion contrôlée
 - Pour les EHPAD, préciser dans la fiche Section si « HAS » ou « EHPAD L.342-1 à 6 »



ÉVOLUTIONS RÉGLEMENTAIRES

Bilan PNL – Détail des comptes de liaison pour chaque Finess de l'ERRD

- Si les comptes de liaisons sont auxiliaisés en compta, il faut ajouter une interface pour enrichir la balance générale remontée dans Gestionnaire
- Pour remplir l'annexe, il faut compléter la correspondance entre les comptes de liaison et l'activité dans le cadre normalisé

Table : EquivalencesComptesLiaisons_Activite

Enregistrements (278):

↓ Suivant ↑ Précédent

CodePlanComptable	NCompteComptable	Auxiliaire	CodeActivite
M22bis	18200000	AUX-M22CRETON	123456797
M22bis	18200000	AUX-M22EQ	123456790
M22bis	18200000	AUX-M22SAAD	123456796
M22bis	18200000	AUX-SIEG	SIEGE
M22bis	18400000	AUX-Autre activite	AUTRE ACTIVITE

- SIÈGE (pour colonne Siège social)
- Numéro Finess pour les ESMS
- AUTRE ACTIVITÉ pour les autres (y compris hors CPOM)

Comptes de liaison	Montant figurant au bilan comptable de l'ESSMS (1)	Bénéficiaires ou origine des financements (1)					Total ESSMS (3)
		Siège social (2)	ESSMS 123456790	ESSMS 123456796	ESSMS 123456797	AUTRE ACTIVITE	
Investissement (montant brut inscrit à l'actif)	488 606,00 €	-691 971,00 €	254 193,00 €	-204 766,00 €	-240 071,00 €	-325 600,00 €	-14 122,00 €
Exploitation (montant brut inscrit à l'actif)	587 355,00 €	581 660,00 €	-213 672,00 €	172 124,00 €	201 801,00 €		-672 624,00 €
Trésorerie (montant brut inscrit à l'actif)	962 948,00 €	-280 737,00 €	103 128,00 €	-83 075,00 €	-97 398,00 €	255 493,00 €	-5 730,00 €
Investissement (inscrit au passif)	996 035,00 €	213 084,00 €	-78 275,00 €	63 055,00 €	73 927,00 €	98 119,00 €	4 349,00 €
Exploitation (inscrit au passif)	1 185 935,00 €	-997 672,00 €	366 491,00 €	-295 229,00 €	-346 130,00 €	-565 166,00 €	-20 362,00 €
Trésorerie (inscrit au passif)							0,00 €



ÉVOLUTIONS RÉGLEMENTAIRES

Bilan PC – Suivi analytique des dotations publiques

- Ajout d'un tableau de suivi des réserves, des reports à nouveau, des provisions réglementées et de fonds dédiés des EHPAD
- Onglet « Suivi EHPAD » pour suivre et retracer la répartition des fonds par section

Postes inscrits au bilan de l'EHPAD	Au titre du forfait "Soins"			Au titre du forfait "Dépendance"			Au titre des tarifs "Hébergement" (places habilitées)					
	Solde au 31 déc. N-1	Mouvements sur l'année N		Solde au 31 déc. N	Solde au 31 déc. N-1	Mouvements sur l'année N		Solde au 31 déc. N	Solde au 31 déc. N-1	Mouvements sur l'année N		Solde au 31 déc. N
		Crédit	Débit			Crédit	Débit			Crédit	Débit	
Report à nouveau excédentaire				0,00 €				0,00 €				0,00 €
Report à nouveau déficitaire				0,00 €				0,00 €				0,00 €
Réserve de compensation des déficits				0,00 €				0,00 €				0,00 €
Provisions				0,00 €				0,00 €				0,00 €
Provisions réglementées				0,00 €				0,00 €				0,00 €
Fonds dédiés (fonctionnement) (1)				0,00 €				0,00 €				0,00 €
Fonds dédiés (investissement) (1)				0,00 €				0,00 €				0,00 €
Autres (à préciser)				0,00 €				0,00 €				0,00 €



ÉVOLUTIONS RÉGLEMENTAIRES

Nouvelles annexes tarifaire et financière (SAD et SPASAD)

- Distinction « soins » et « aide et accompagnement à domicile »
- Utilisation de l'analytique dans Gestionnaire
- Il n'est pas prévu d'activité sans Finess

Annexe 5D : Tableau de présentation tarifaire d'un service autonomie à domicile

Présentation des charges :		Réal N-1 (ou anticipé N-1)			Prévu N		
		Budget au titre de l'activité de soins	Budget au titre de l'activité d'aide et d'accompagnement à domicile	Total	Budget au titre de l'activité de soins	Budget au titre de l'activité d'aide et d'accompagnement à domicile	Total
GRUPE I : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE							
ACHATS							
60	Achats et variation de stocks			0,00 €			0,00 €
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement			0,00 €			0,00 €
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)			0,00 €			0,00 €
SERVICES EXTERIEURS							



ÉVOLUTIONS RÉGLEMENTAIRES

Mise à jour des cadres CA (comptes administratifs)

- Un cadre unique pour les comptes administratif ARS : CRCA PH SSIAD (suppression du cadre CA PA)
- Mise à jour de la section d'investissement (quelques comptes précisés)
- Mise à niveau des fonds dédiés dans les groupes fonctionnels
- Suppression des onglets Serafin-PH
- Pour le moment, pas de TELECA actualisé



ÉVOLUTIONS DANS GESTIONNAIRE

Masse salariale

- TPER/TER : Prise en compte du personnel extérieur à partir des fiches carrière, si le compte commence par 62
- Modification des référentiels de fonctions et catégories
- Détail du Ségur dans la fiche carrière
- Calcul des salaires et des charges sociales en multi-établissements
- Amélioration de la prise en compte des paramétrages spécifiques dans le calcul des rubriques de charges patronales
- Possibilité de la mensualisation des salariés dans la même campagne



ÉVOLUTIONS DANS GESTIONNAIRE

Étiquettes budgétaires

- Nouvelle interface : possibilité d'importer du détail pour un compte. Notamment pour détailler les auxiliaires des comptes de liaison

 **Import d'étiquettes budgétaires**

- Possibilité de visualiser les comptes de liaison via un export Excel et contrôle de cohérence entre les comptes de liaison et leur miroir

 **Export comptes de liaisons**

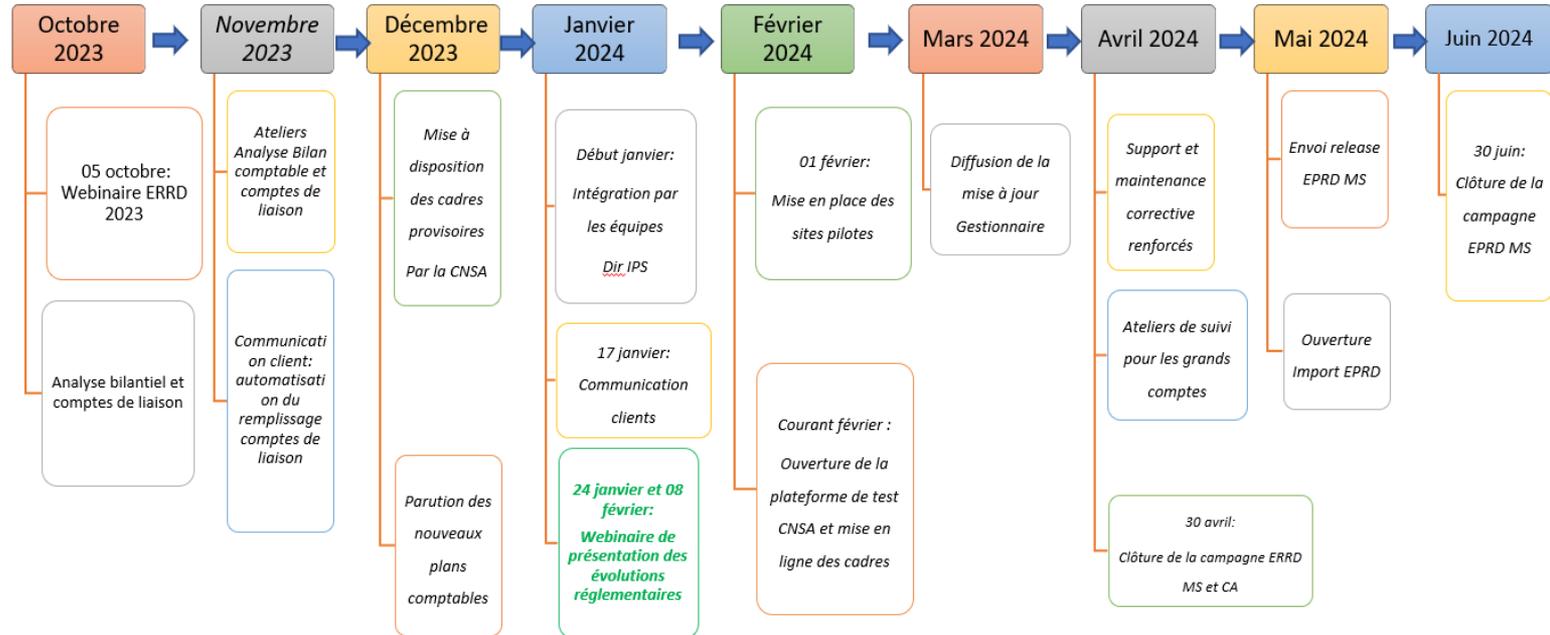


ÉVOLUTIONS DANS GESTIONNAIRE

- Mise à jour des exports Excel
 - Export des salariés
 - Export des salariés analytiques
 - Export de mensualisation des salariés et salariés analytiques,
 - Export des charges sociales analytiques
- Ajout de nouveaux exports Excel
 - Export des natures budgétaires
 - Export des natures budgétaires analytiques
 - Export comptes de liaison
- Mise à jour de la grille « Suivi avancement » de contrôle d'équilibre de comptes dans l'analytique
- Ajout d'un tableau de la CAF pour les SAD



CALENDRIER DE LA CAMPAGNE 2024



LES SITES PILOTES

- Basé sur le volontariat : tous les clients peuvent être pilotes
 - Accès à la mise à jour dès le 1er février
 - Référentiels actualisés
 - Possibilité de déployer plus tôt la nouvelle interface
 - Vérifier en amont la cohérence de données (bilan, compte de liaisons, tableaux de financement...)
 - Points de suivis réguliers
 - Support dédié
- Engagement du client à faire un retour d'expérience en février
- Pour être pilote, il faut en faire la demande par mail (priorité par ordre de demande)



QUESTIONS:

Avez-vous des questions ?

