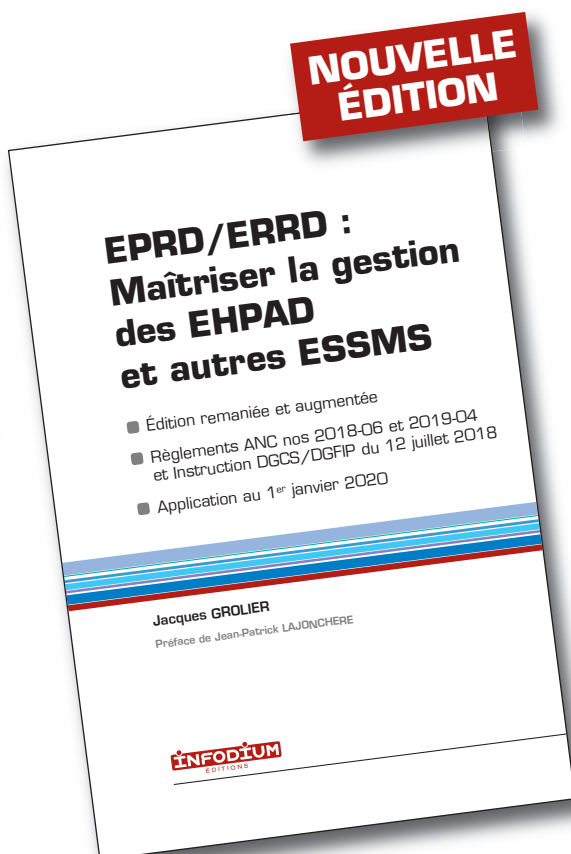


# Les bons outils pour gérer votre ESSMS

- Budget et comptabilité
- Analyse économique et financière
- Pilotage
- Règlements ANC n<sup>os</sup> 2018-06 et 2019-04 et Instruction DGCS/DGFIP du 12 juillet 2018
- Application au 1<sup>er</sup> janvier 2020

Par  
**Jacques GROLIER**

Préface de  
**Jean-Patrick LAJONCHERE**



## • **Partie 1**

---

### **De la comptabilité générale à l'application des règlements ANC et des instructions DGCS/DGFIP relatifs aux ESSMS**

#### • **La comptabilité générale, outil fondamental d'information financière**

- Objectif de la comptabilité : décrire le patrimoine et sa variation annuelle
- Le cycle comptable : de l'héritage du passé à la clôture de l'exercice
- Opérations courantes et opérations d'inventaire

#### • **Les règlements ANC n<sup>os</sup> 2018-06 et 2019-04 et l'instruction DGCS/DGFIP du 12/08/2018 relatifs aux ESSMS**

- Les principes généraux applicables aux différents comptes des documents de synthèse
- Les modalités particulières d'application des principes généraux : dispositions et opérations de nature spécifique
- Présentation du compte de résultat, du bilan et de l'annexe des ESSMS privés non lucratifs

#### • **La détermination et l'affectation des résultats dans l'instruction DGCS/DGFIP du 12/08/2018**

- La détermination du résultat de l'exercice
- L'affectation du résultat de l'établissement

## • **Partie 2**

---

### **L'analyse diagnostique de la structure financière et des coûts pour la construction budgétaire de l'EPRD**

#### • **L'analyse diagnostique de la structure du financement par l'analyse financière**

- Analyse de la liquidité de l'établissement

- Performance financière de l'établissement : l'analyse de la pérennité avec le rôle primordial de la CAF sur les grands équilibres financiers
- Interactions entre autofinancement/liquidité et genèse de l'EPRD : du tableau des flux de trésorerie de l'OE à l'EPRD-EGESS
- Le calcul de ratios

#### • **L'analyse diagnostique des coûts par la comptabilité analytique**

- Les principes généraux des calculs de coûts
- Les études nationales des coûts en EHPAD, SSIAD, SPASAD et SERAPHIN-PH

#### • **Utilisation des analyses diagnostiques pour la construction budgétaire de l'EPRD**

- La structure du budget fonctionnant jusqu'au 31 décembre 2016
- Réforme de 2017 : le financement des EHPAD et des petites unités de vie (PUV)
- Du CPOM à la construction budgétaire des EPRD/ERRD

## • **Partie 3**

---

### **Maîtriser la gestion pour l'amélioration du fonctionnement financier des EHPAD et autres ESSMS**

#### • **Introduction à la maîtrise de la gestion**

- Les enjeux de la bonne gestion d'un établissement social et médico-social
- Les sources d'information du contrôle de gestion en établissement social et médico-social
- Les missions du gestionnaire en établissement social et médico-social

#### • **Introduire le temps et l'efficacité dans la prise de décision**

- Les effets du temps dans la prise de décision : la mathématique financière
- L'efficacité dans la prise de décision : le calcul médico-économique

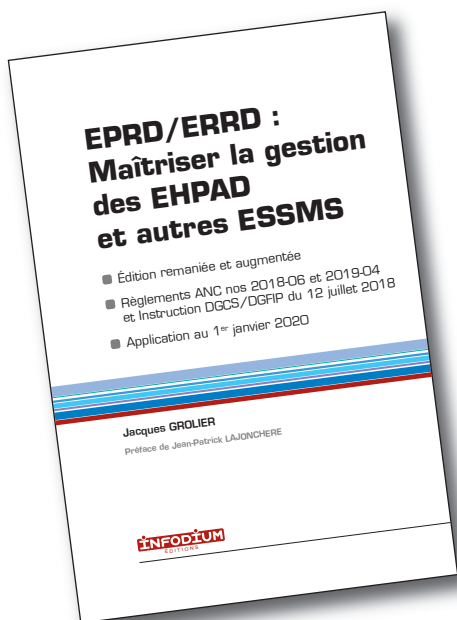
## • Les axes d'amélioration du fonctionnement d'un ESSMS par une bonne maîtrise de la gestion

- Disposer d'une meilleure connaissance du coût des ressources humaines
- Opérations d'investissement et de financement : optimiser la gestion des investissements
- Orienter l'établissement vers une politique de « trésorerie zéro » ou encore de « trésorerie cible »

## ANNEXES

- Liste des sigles
- Liste des tableaux et encadrés
- Liste simplifiée des comptes du plan comptable M 22 Version 2020 des ESSMS avec renvoi vers les parties de l'ouvrage concernées
- Liste des comptes composant les groupes fonctionnels et les titres de l'EPRD

## BIBLIOGRAPHIE



## Principales évolutions par rapport à l'édition initiale

Depuis 2017 :

- évolution et clarification des démarches EPRD/ERRD avec production et amélioration des fichiers Excel correspondants, à remplir par les gestionnaires ;

- rédaction des règlements de l'Autorité des normes comptables (ANC) :

1 - **Règlement n° 2018-06** du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

2 - **Règlement n° 2019-04** du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

- rédaction de l'**instruction interministérielle n° DGCS/5C/DGCL/DGFIP/170** du 12 juillet 2018 relative à l'état des prévisions de recettes et de dépenses (EPRD) des établissements et services sociaux et médico-sociaux publics gérés en M22 et à la mise à jour du plan comptable M22 au 1<sup>er</sup> janvier 2018.

La prise en compte de ces trois points explique la nécessité de revenir sur la première édition de cet ouvrage qui a, de plus, été remanié dans le cadre de formations réalisées tant auprès d'organismes gestionnaires que d'organismes de tarification et de contrôle.


# EPRD/ERRD : Maîtriser la gestion des EHPAD et autres ESSMS

- Édition remaniée et augmentée
- Règlements ANC nos 2018-06 et 2019-04 et Instruction DGCS/DGFIP du 12/07/2018
- Application au 1<sup>er</sup> janvier 2020

L'histoire, les pratiques et la culture du secteur social et médico-social conduisent à ce que la recherche d'une gestion efficiente y soit souvent considérée comme étrangère, voire suspecte. Pourtant, les acteurs de ce secteur devraient être convaincus qu'une gestion efficace ne peut que favoriser la mise en place de projets stables destinés aux publics qu'ils accompagnent. Le passage à l'EPRD/ERRD, entamé en 2017, a contribué à apporter des informations diagnostiques fondamentales dans le cadre de l'analyse financière des établissements sociaux et médico-sociaux. Le gestionnaire doit s'emparer de cette opportunité pour promouvoir le développement et le renforcement d'un secteur de plus en plus indispensable aux populations précaires.

Cet ouvrage est destiné aux responsables d'établissements sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux étudiants de formations initiales ou continues qui s'orientent vers le management et la gestion de ces établissements. S'appuyant sur l'instruction budgétaire et comptable M22 modifiée par l'instruction interministérielle DGCS/DGFIP du 12 juillet 2018, ainsi que par les règlements ANC nos 2018-06 et 2019-04 applicables à compter de 2020 (Partie 1), il leur permettra de mener une étude de la structure financière de l'établissement et des coûts que son activité génère, afin de construire au mieux son EPRD ainsi que son l'ERRD (Partie 2). Ils pourront alors mettre en place les outils d'une maîtrise de la gestion favorisant un pilotage de la performance au profit des populations fragilisées dont les équipes ont la charge (Partie 3).

Jacques GROLIER est formateur en gestion pour les établissements sanitaires et sociaux. Anciennement Maître de Conférences hors classes à la faculté des sciences économiques de l'université de Rennes I, il y a fondé et dirigé le master d'économie et de gestion des établissements sanitaires et sociaux (EGESS).

 **BON DE COMMANDE** - A retourner à Infodium, 69, avenue des Ternes 75017 Paris ou par télécopie au 01 70 24 82 60

	HT	TTC
<input type="checkbox"/> <b>OUI</b> , Je commande ..... exemplaire(s) du livre « <i>EPRD/ERRD : Maîtriser la gestion des EHPAD et autres ESSMS</i> » par Jacques Grolier, 410 pages (ISBN 978-2-9559203-6-7) TVA : 5,5 %	71,09	75,00
Participation forfaitaire aux frais de port (à partir de 2 commandes : 10 euros TTC). TVA : 20 %	5,00	6,00
<b>Total</b>		

Mme,  Mlle,  M.

Nom : ..... Prénom : .....

Établissement : .....

Fonction : .....

Adresse : .....

Code Postal : ..... Ville : .....

Téléphone : ..... Fax : .....

E-mail : .....

Cachet / Signature

Je règle par :

Chèque bancaire ou postal à l'ordre d'INFODIUM. Je recevrai une facture justificative.

A réception de facture (avec RIB)

**INFODIUM**  
ÉDITIONS

69, avenue des Ternes 75017 Paris  
Tél. : 09 81 07 95 76 - Fax : 01 70 24 82 60  
courriel : contact@infodium.fr  
www.infodium.fr