

RÉALISER SON EPRD - SECTEUR SOCIAL ET MÉDICO-SOCIAL

Le CPOM obligatoire et la réforme de la tarification entraînent l'obligation de l'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses. Cet état a une dimension budgétaire, financière, pluri-établissement et pluriannuelle : un EPRD pour un CPOM. Vous voulez maîtriser cet outil, ses enjeux et déterminer une stratégie adaptée à votre environnement.

OBJECTIFS PEDAGOGIQUES

- Définir les enjeux de l'outil EPRD
- Expliquer l'articulation entre l'EPRD et le CPOM, dans le cadre de la réforme de la tarification
- Utiliser les outils d'analyse financière nécessaires
- Etablir son EPRD à partir d'un cas pratique

PREREQUIS

- Connaissance de l'analyse financière des ESMS : bilan financier, plan pluriannuel d'investissement, tableau de financement
- Connaissance de l'environnement des CPOM obligatoires : nouveaux modes de gestion
- Connaissance de la manipulation des fonctions de base du tableur Excel
- *QCM en ligne pour tester vos connaissances*

PUBLIC

- Directeurs d'établissement
- Responsables comptables et financiers
- Comptables
- L'élaboration d'un EPRD nécessite l'intervention de toutes ces personnes, chacune suivant ses responsabilités et ses compétences

2 JOURS

COMPÉTENCES VISÉES

- Définir des objectifs, les réviser suivant les résultats obtenus
- Etablir l'EPRD, expliquer les résultats faire les ajustements nécessaires
- Coordonner les travaux, fixer des priorités, analyser les résultats, les présenter à la direction générale

PROGRAMME DÉTAILLÉ

JOUR
1

1. Présentation de l'EPRD

- Lien entre la réforme de la tarification, la contractualisation (CPOM) et l'EPRD
- Définition de l'EPRD
- Périmètre pluri-établissement
- Dimensions budgétaire, financière, pluriannuelle

2. Les nouvelles obligations liées à l'EPRD

- Présentation des textes applicables
- Documents à remettre
- Processus de validation
- Avis des autorités de tarification
- Etat réalisé des recettes et des dépenses

3. Passer de la logique budgétaire à l'analyse financière

- Bilan financier : grille d'analyse
- Fonds de roulement (FR), besoin en fonds de roulement (BFR), trésorerie nette

➤ *Cas pratique : porter un diagnostic sur un bilan financier*

4. Passer d'une logique annuelle à une projection pluriannuelle

JOUR
2

- Articulation bilan financier - autres documents d'analyse : Plan pluriannuel d'investissement,
- Passage du résultat à la Capacité d'autofinancement
- Financement des investissements
- Projeter l'évolution du BFR
- Projeter l'évolution de la trésorerie

➤ *Cas pratique d'analyse : projection à partir d'une situation financière*

5. Réaliser son EPRD- cas pratique

- Recensement des informations nécessaires
- Hypothèses de calcul du compte de résultat prévisionnel
- Obligation de démontrer un équilibre financier global : points d'attention

➤ *Cas d'application : exercice réalisé directement sur tableur Excel*

- Choix financiers et stratégiques
- Cohérence globale

6. Anticiper et planifier la réalisation de son EPRD

- Méthodologie
- Planification : rétro- planning, intervenants
- Impact sur l'organisation globale

MOYENS PÉDAGOGIQUES ET TECHNIQUES

- Méthode pédagogique active
- Diaporama, paperboard
- Support participant
- Exercices de mise en situation : cas pratiques

MODALITÉS D'ÉVALUATION

- QCM en début de deuxième journée sur le cadre réglementaire
- Evaluation des travaux réalisés et analyse des résultats