

# Élaboration et Analyse de l'EPRD pour les ESMS

## Description

Dans un contexte où la gestion financière est cruciale pour la pérennité des Services d'Aide et d'Accompagnement à Domicile (SAAD), cette formation a pour objectif d'outiller les responsables et gestionnaires pour définir et analyser l'État Prévisionnel des Recettes et des Dépenses (EPRD). Destinée aux acteurs des SAAD, la formation met l'accent sur la nomenclature M22 et les spécificités budgétaires propres à ce secteur.

En suivant ce programme, les participants acquerront une méthode structurée pour construire un EPRD conforme aux exigences réglementaires, intégrant les particularités de leurs missions. Ils seront en mesure d'anticiper et de gérer les besoins financiers à court et moyen terme, de s'appuyer sur des prévisions budgétaires solides, et de mieux négocier avec les financiers, notamment dans le cadre des CPOM.

L'objectif est de permettre aux dirigeants et aux responsables financiers de SAAD de disposer des outils nécessaires pour un pilotage stratégique, optimisant ainsi les ressources financières au service d'une meilleure qualité d'accompagnement.

La formation combine des apports théoriques et de l'appréhension des méthodes de construction de l'EPRD (Jours 1 et 2) et une journée dédiée au retour d'expérience et à l'analyse des pratiques (Jour 3).

## Prérequis

- Connaissance de base en comptabilité des SAAD (M22)
- Expérience dans la gestion financière des SAAD
- Matériels : ordinateur portable avec Excel

## Objectifs

- Comprendre le rôle et les spécificités de l'EPRD dans le cadre de la gestion des SAAD.
- Appréhender la nomenclature budgétaire M22, adaptée aux structures médico-sociales.
- Acquérir une méthode pour construire un EPRD conforme et le traduire en outil stratégique de gestion.
- Développer des compétences en analyse financière pour anticiper et optimiser les ressources financières du SAAD.

## Contenu

- Cadre réglementaire et législatif de l'EPRD
- Tarification à la ressource : Qu'est-ce que cela change ?
- Evolution du processus budgétaire

- Périmètre de l'EPRD SSIAD/SAAD/service autonomie
- Lien entre CPOM et EPRD
- Impact du passage en EPRD sur les pratiques budgétaire (ex sur l'opposabilité des dépenses : tel non opposabilité de la CCB, groupes fonctionnels, calendrier budgétaire, reprise de résultat, excédents/déficits)
- Au final, l'EPRD : plus ou moins de marge de manoeuvre
- Construire son EPRD et ses annexes
  - » Prérequis nécessaires à la mise en place de l'EPRD (outils et bases en analyse financière)
    - CAF (la calculer et l'analyser, lien CRP/CAF) - FRNG - BFR - savoir faire un diagnostic financier
    - » Cadre de l'EPRD et de ses annexes : s'approprier les outils
    - » Adapter son processus de négociation - défendre ses orientations stratégiques et budgétaires dans l'EPRD
    - » Impact sur les autres outils comptables et financiers notamment PPI
    - » Lien entre EPRD et réforme de la tarification, EPRD et réforme des SAD
- Piloter son activité avec l'EPRD
- Suivre la réalisation de son EPRD et analyser son EPRD
- Produire son ERRD et ses annexes
- Affecter son résultat (investissement vs exploitation)
- Analyser son ERRD
- Retour d'expérience :
  - » Analyse des retours des participants sur la mise en place de leur EPRD
  - » Partage des bonnes pratiques et des difficultés rencontrées
  - » Discussions et échanges sur les ajustements possibles et les leviers d'optimisation

## Méthodes pédagogiques

- Apports théoriques et exposés techniques.
- Études de cas et simulations pratiques.
- Échanges et mises en situation sur des exemples concrets rencontrés par les participants.
- Quizz d'évaluation des connaissances

## Évaluation de la formation

La validation des acquis se fait tout au long de la formation à travers des exercices d'application et des études de cas

**Durée :** 3 journées

**Intervenants :** Consultante et formatrice en finance des ESMS

**Publics :** Directeurs, membres de la direction (DAF, RAF) et comptables



## Date des formations

- 3, 4 février et 3 mars 2026 à Marseille
- 11, 12 février et 10 avril 2026 à Lille
- 16, 17 avril et 18 mai 2026 à Amiens
- 16, 17 novembre et 11 décembre 2026 à Arras