

Comptabilité

- [Compte administratif](#)
- [ERRD 2023](#)
- [EPRD Activité EHPAD](#)

Compte administratif

Version 2023 des classeurs CNSA

Nouvelle version #CA-2023# du classeur Compte administratif de la CNSA

Mise à jour de la liste déroulante des codes catégorie établissement (voir teleca)

Section d'investissement

Modifications de plusieurs libellés

Suppression comptes 228 229 dans les Emplois et Ressources

Charges et Produits en groupes fonctionnels (voir teleca)

Suppression de la ligne 789

Ajout des comptes 7891 / 78921 / 78922 / 7894 / 7895 / 7896

7891 Utilisations de fonds reportés

78921 Utilisations de fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS

78922 Utilisations de fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics

7894 Utilisations de fonds dédiés sur subventions d'exploitation

7895 Utilisations de fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes

7896 Utilisations de fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public

Tableau des effectifs

Personnel Enseignement et socio-éducatif

Ajout "Agent de service affecté aux fonctions de blanchissage, nettoyage et service repas"

Personnel médical

Ajout "Préparateur en pharmacie"

Le classeur Annexe 8 Bilan financier est inchangé

Version 2023 des classeurs teleca

Le classeur teleca enfance et adulte 2023 suit les évolutions du modèles CNSA avec cependant quelques différences :

La liste des catégories établissement propose plus de lignes, en conséquence la sélection de ces catégories ne sera pas mise à jour dans le classeur CNSA.

Dans les tableaux des effectifs et des rémunération, la catégorie ENSEIGNEMENT ET SOCIO-EDUCATIF ajoute une nouvelle ligne Assistant(e) familial(e)

L'exportation des données pour l'onglet Bilan comptable non lucratif nécessite l'établissement des liaison entre le modèle teleca et le modèle décret 2003.

Le classeur teleca EHPAD est mis à jour pour 2023 , il n'avait pas évolué depuis plusieurs années.

Nomenclature Groupes Fonctionnel EHPAD spécifique pour le Groupe I des produits de la tarification.

| GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION | |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 731 | Produits à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD) (autres que c/731224 et c/7312132) |
| 731224 / 7312132 | Prise en charge au titre des dispositions de l'article L. 242-4 du CASF (prix de journée) |
| 732 | Produits à la charge de l'Etat |
| 733 | Produits à la charge du département (hors EHPAD) (autres que c/733222) |
| 733222 | Prise en charge au titre des dispositions de l'article L. 242-4 du CASF |
| 734 | Produits à la charge de l'utilisateur (hors EHPAD) |
| 735 | Produits des EHPAD - Secteur des personnes âgées |
| 7351 | dont produits à la charge de l'assurance maladie (sauf 7351125) |
| 7351125 | dont part forfait journalier relatif aux frais de transport en accueil de jour |
| 7352 | dont produits à la charge du département (sauf 7352121, 7352122 et 7352282) |
| 7352121 | dont part issue du résultat de l'équation tarifaire dépendance (c/7352121) |
| 7352122 | dont part issue des financements complémentaires "dépendance" (c/7352122) |
| 7352282 | dont autres tarifs journaliers (part afférente à la dépendance) |
| 7353 | dont produits à la charge de l'utilisateur (sauf 73532) |
| 73532 | dont part afférente à la dépendance (hébergement permanent) |
| 7358 | dont produits à la charge d'autres financeurs |
| 738 | Produits à la charge d'autres financeurs |

L'absence de ces lignes de la nomenclature 2024 a pour conséquence de ne pas pouvoir générer le classeur teleca EHPAD avec les valeurs correctes.

Cependant leur présence va générer un écart de valeurs lors du contrôle du classeur effectué en fin de génération pour le classeur CNSA si des valeurs sont renseignées pour la ligne des comptes 735.

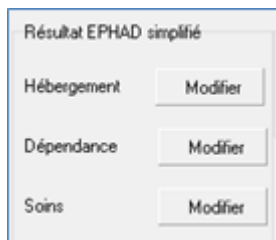
Les établissements non EHPAD ne sont pas concernés par ce problème éventuel.

La nomenclature Groupes Fonctionnels de référence EIG est modifiée avec ces lignes.

Pour créer une nomenclature conforme il faut effectuer une duplication de cette nomenclature de référence 2024 nommée 'Groupes fonctionnels (EIG 2024) '.

Les résultats de l'exercice doivent être renseignés par section hébergement ; dépendance ; soins

Ces données doivent être renseignés dans la gestion du compte administratif EHPAD



| Résultat EPHAD simplifié | |
|--------------------------|-----------------------------------------|
| Hébergement | <input type="button" value="Modifier"/> |
| Dépendance | <input type="button" value="Modifier"/> |
| Soins | <input type="button" value="Modifier"/> |

Tableaux des effectifs et des rémunérations

Présentation avec 3 colonnes ETP par section hébergement ; dépendance ; soins

Les valeurs uniques pour ces tableaux sont affectées sur la colonne hébergement.

ERRD 2023

Version 2023 des classeurs CNSA

| | version |
|---------------------------------------------|--------------------------------------|
| ERRD_annexe8__complet.xls | #ERRDHA-2023-01# |
| ERRD_Annexe9e-9g_presentation_tarifaire.xls | #AERRDFIN-2023-01# |
| ERRD_annexe9h-9j_TER.xls | #AERRDEFF-2023-01# |
| ERRD_Annexe3_Bilan_comptable_PNL.xls | #AERRDBCN-2023-01# |
| ERRD_annexe9a-9d_activite_realisee.xls | #AERRDACT-2022-01# pas de changement |

ERRD Annexe 3 Bilan

Arrêté du 15 décembre 2020 modifiant des modèles de documents prévus au chapitre IV du titre I er du livre III du code de l'action sociale et des familles NOR : **SSAA2030779A**

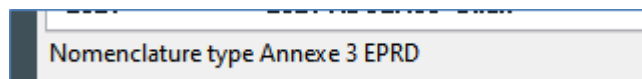
Nouvelle obligation de générer un Bilan comptable par FINESS (sauf les établissements sans FINESS).

Un tableau détaillé des comptes de liaison par bénéficiaires ou origines pour chaque FINESS est à renseigner.

Bilan comptable

Ce classeur impose l'utilisation d'une nouvelle nomenclature dont la structure ne doit pas être modifiée pour garantir la pertinence des données lors de la génération du classeur.

Un nouveau type de nomenclature est ajouté dans l'écran des gestion des nomenclatures de bilan.



Une nomenclature de référence est créée avec toutes les lignes définies par le classeur officiel.

Dans cette nouvelle nomenclature sont présentes deux lignes « dont » qui ne sont pas totalisées

dont avances et acomptes versés sur commandes

| |
|--------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Fournisseurs débiteurs |
| <input type="checkbox"/> Fournisseurs débiteurs |
| 4091 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes |
| dont avances et acomptes versés sur commandes |

dont écart de réévaluation sur biens avec droit de reprise

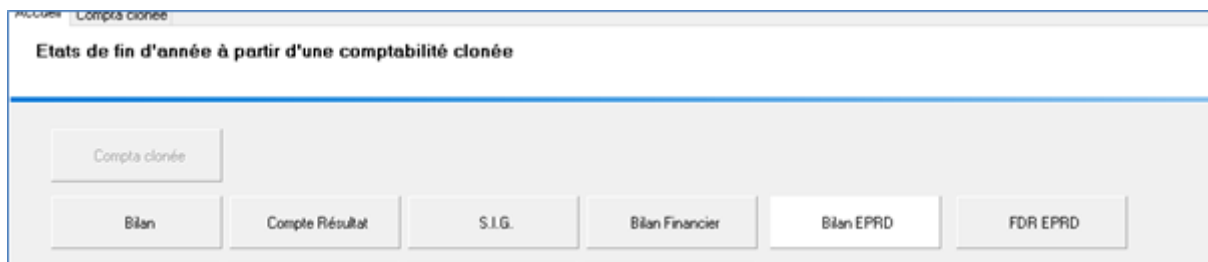
| |
|-----------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Fonds associatifs avec droit de reprise |
| <input checked="" type="checkbox"/> Fonds associatifs avec droit de reprise |
| Ecarts de réévaluation |
| dont écart de réévaluation sur biens avec droit de reprise |

Les postes du Fonds propres au Passif sont détaillés et nécessitent de renseigner les comptes qui seront à totaliser dans les différentes lignes des postes du bilan.

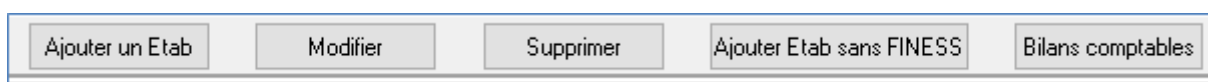
| |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Passif |
| <input type="checkbox"/> Fonds propres |
| <input type="checkbox"/> Fonds associatifs sans droit de reprise |
| <input checked="" type="checkbox"/> Fonds associatifs sans droit de reprise |
| <input type="checkbox"/> Fonds associatifs avec droit de reprise |
| <input checked="" type="checkbox"/> Fonds associatifs avec droit de reprise |
| Ecarts de réévaluation |
| dont écart de réévaluation sur biens avec droit de reprise |
| <input type="checkbox"/> Réserves |
| <input checked="" type="checkbox"/> Réserves (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée) |
| <input checked="" type="checkbox"/> Excédents et réserves affectés à l'investissement |
| Réserves de compensation des déficits |
| Réserves de compensation des charges d'amortissement |
| Excédents affectés à la couverture du BFR |
| Autres réserves |
| <input type="checkbox"/> Report à nouveau |
| <input checked="" type="checkbox"/> Report à nouveau hors activités sociales ou médico-sociales |
| <input checked="" type="checkbox"/> Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées |
| <input checked="" type="checkbox"/> Report à nouveau des activités S/MS sous gestion contrôlée (hors charges rejetées) |
| Dépenses refusées ou non opposables aux tiers financeurs |
| Charges des activités S/MS dont la prise en compte est différée |
| Résultats hors activités sociales ou médico-sociales |
| Résultats des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées |
| Résultats des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée |
| <input checked="" type="checkbox"/> Subventions d'investissement |
| <input type="checkbox"/> Provisions réglementées |
| <input checked="" type="checkbox"/> Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement |
| <input checked="" type="checkbox"/> Provisions réglementées relatives aux immobilisations |
| <input checked="" type="checkbox"/> Provisions réglementées relatives aux autres éléments d'actif |
| Amortissements dérogatoires |
| Autres provisions réglementées |
| Droits de l'affectant ou du remettant |

Le bilan créé avec cette nomenclature pourra ensuite être sélectionné dans la gestion de l'ERRD et les valeurs seront utilisées pour la création du classeur Annexe 3 de l'ERRD.

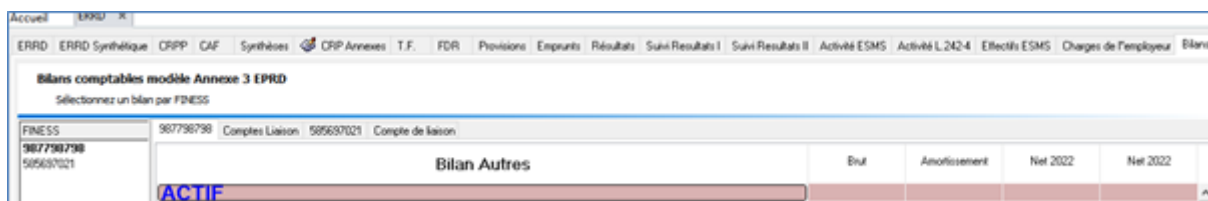
Dans l'écran de gestion des états de fin d'année un bouton Bilan ERRD permet de générer et de sauvegarder le bilan qui utilise cette nomenclature et compatible avec le classeur CNSA.



Dans la gestion de l'ERRD l'accès aux écrans de sélection des bilans pour chaque FINESS se fait depuis l'écran principal en cliquant sur le bouton Bilans comptables.

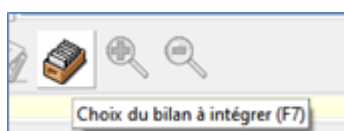


Un nouvel onglet est affiché qui présente pour chaque FINESS de l'ERRD le bilan et le tableau des comptes de liaison.



Le bilan sélectionné pour chaque FINESS est affiché dans l'onglet correspondant.

La sélection du bilan du FINESS se fait par le bouton



Les bilans existants pour les structures autorisées ou pour les profils de regroupement qui sont avec une nomenclature de type ERRD sont proposés à la sélection.

Le choix effectué par l'utilisateur est sauvegardé de manière à recharger les données du bilan à la prochaine ouverture de l'ERRD.

En conséquence ce sera toujours la dernière version du bilan qui a été sélectionné qui sera utilisée.

Tableau des comptes de liaison

| | |
|-------------------------|-----------|
| Raison sociale : | AAAAA |
| FINESS ET : | 987798798 |

Détail des comptes de liaison de l'ESSMS



| Comptes de liaison | Montant figurant au bilan comptable de l'ESSMS (1) | Bénéficiaires ou origine des financements (1) | | |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------|-----------------|
| | | Siège social (2) | 585697021 | Total ESSMS (3) |
| Investissement (montant brut inscrit à l'actif) | | | 0,00 € | 0,00 € |
| Exploitation (montant brut inscrit à l'actif) | 732 154,25 € | | 0,00 € | 0,00 € |
| Trésorerie (montant brut inscrit à l'actif) | | | 0,00 € | 0,00 € |
| Investissement (inscrit au passif) | | | 0,00 € | 0,00 € |
| Exploitation (inscrit au passif) | 14 345,74 € | | 0,00 € | 0,00 € |
| Trésorerie (inscrit au passif) | | | 0,00 € | 0,00 € |

Ce tableau comporte 6 lignes qui doivent détailler les montants au bilan des mouvements à l'Actif et au Passif des comptes de liaison par nature : Investissement, Exploitation, Trésorerie.

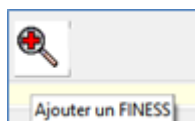
Les montants vers ou depuis le Siège social et les FINESS pour lesquels des flux existent pour l'exercice doivent être renseignés.

La colonne Siège social est créée automatiquement les FINESS suivants doivent être renseignés.

| Comptes de liaison | Montant au bilan | Bénéficiaire / Origine | | Total ESSMS |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------------|------|-------------|
| | | Siège | - | |
| Investissement (montant brut inscrit à l'actif) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Exploitation (montant brut inscrit à l'actif) | 732 154,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trésorerie (montant brut inscrit à l'actif) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Investissement (inscrit au passif) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Exploitation (inscrit au passif) | 14 345,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trésorerie (inscrit au passif) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Les cellules sont accessibles en saisie.

L'ajout d'un FINESS s'effectue en cliquant sur le bouton



L'écran qui est affiché permet de saisir le code FINESS et de sélectionner les structures Etab/Sections correspondants.

La sélection des structures est nécessaire pour utiliser la fonctionnalité d'initialisation des valeurs.

Nouveau FINESS : 625300222

| Etablissement | Section |
|------------------------------------------|--------------|
| <input type="checkbox"/> ET01 | Siège Social |
| <input type="checkbox"/> 1001 | Siège Social |
| <input type="checkbox"/> 1041 | |
| <input type="checkbox"/> 1081 | |
| <input checked="" type="checkbox"/> ET02 | |
| <input type="checkbox"/> 1002 | |
| <input type="checkbox"/> 1015 | |
| <input type="checkbox"/> 1042 | |
| <input type="checkbox"/> 1055 | |
| <input type="checkbox"/> 1085 | |
| <input type="checkbox"/> ET03 | |
| <input type="checkbox"/> 1003 | |
| <input type="checkbox"/> 1031 | |
| <input type="checkbox"/> 1032 | |

Valider

Fermer

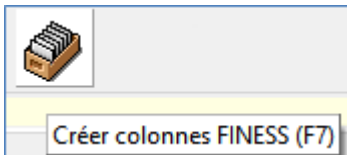
Suite à la validation la colonne du FINESS est ajoutée au tableau.

| Montant au bilan | Bénéficiaire / Origine | |
|------------------|------------------------|-----------|
| | Siège | 625300222 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La colonne Siège social est créée sans code FINESS ni sélection de structure dans la base.

Pour pouvoir utiliser l'initialisation des données, la sélection de la structure correspondante doit être effectuée.

Il est également possible de créer en une seule fois les colonnes pour les FINESS qui ont été définis dans l'ERRD ; les FINESS créés pour lesquels il n'y a pas de flux de comptes de liaison à renseigner pourront ensuite être supprimées.



Les FINESS pour lesquels la colonne existe déjà dans le tableau ne sont pas proposés dans cette liste.

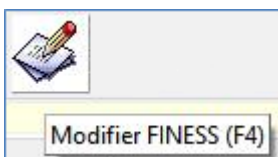
Ajouter plusieurs FINESS Comptes 18

| Etablissement | Nouveau FINESS | Sélectionné |
|---------------|----------------|-------------------------------------|
| ET02 1002 | 262782723 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET02 1015 | 262228489 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET03 1003 | 262782222 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET03 1038 | 262224789 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET04 1004 | 262787655 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET08 1008 | 262782297 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET11 1011 | 262786229 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET12 1012 | 262786797 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET05 1005 | 262822679 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET06 1006 | 262782238 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET06 1062 | 262793942 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET18 1018 | 262227779 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET16 0000 | 262784279 | <input checked="" type="checkbox"/> |

Chaque FINESS est sélectionné par défaut et peut être désélectionné.

Suite à la validation les colonnes des FINESS sont ajoutées au tableau.

La modification d'un FINESS se fait en sélectionnant une cellule de la colonne et en cliquant sur le bouton



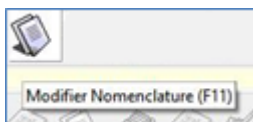
Initialisation des valeurs

A cet effet il est nécessaire de pouvoir identifier les comptes correspondants à chaque ligne en fonction de sa nature et de sa présence à l'actif ou au passif.

Une nomenclature des comptes est définie par défaut et indique pour chaque ligne les comptes concernés.

Les lignes 1 2 3 à l'actif traitent les montants débiteurs et les lignes 4 5 6 au passif traitent les montants créditeurs.

L'accès à la nomenclature se fait par le bouton



Nomenclature pour le tableau des comptes de liaison ERRD

| Comptes de liaison | Détail de la ligne |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Investissement (montant brut inscrit à l'actif) Exploitation (montant brut inscrit à l'actif) Trésorerie (montant brut inscrit à l'actif) Investissement (montant brut inscrit au passif) Exploitation (montant brut inscrit au passif) Trésorerie (montant brut inscrit au passif) | <p>Intitulé : <input type="text" value="Exploitation (montant brut inscrit à l'actif)"/></p> <p>Comptes inclus : <input type="text"/> <input type="button" value="Ajouter"/> <input type="button" value="Supprimer"/></p> <div><div>184 181</div></div> |

Pour chaque ligne, les racines de comptes à traiter sont renseignées.

La validation des saisies effectue une sauvegarde des lignes de la nomenclature.

Cette nomenclature est partagée par tous les FINESS de l'ERRD en cours.



Ce bouton permet d'effectuer l'initialisation des montants des lignes pour chaque FINESS.

Initialiser les FINESS

☐ Initialiser la colonne Bilan

| Etablissement | FINESS | Sélectionné |
|---------------|-----------|-------------------------------------|
| ET02 1015 | 262228489 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET03 1032 | 262279367 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET03 1038 | 262224789 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET04 1004 | 262787655 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET08 1008 | 262782297 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET11 1011 | 262786229 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET12 1012 | 262786797 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET05 1005 | 262822679 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET06 1006 | 262782238 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| ET18 1018 | 262227779 | <input checked="" type="checkbox"/> |

Visualiser Valider Fermer

Les FINESS à initialiser sont sélectionnés par la case à cocher correspondante.

Il est possible d'effectuer l'initialisation des données de la colonne Bilan de l'ESSMS en cochant la case « Initialiser la colonne Bilan ».

Les lignes seront initialisées depuis le détail par compte du bilan comptable choisi pour le FINESS.

La validation de cet écran effectue l'initialisation des FINESS sélectionnés.

Le bouton **Visualiser** permet de lister le détail des comptes pour chaque ligne et pour chaque FINESS.

Détail des comptes par FINESS

✓ Valider ✗ Annuler

| FINESS | | | | | |
|-----------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|------------|--|
| Compte | Etab/Section | Dest Etab/Section | Orig Etab/Section | Montant | |
| 262279367 | | | | | |
| Exploitation (montant brut inscrit à l'actif) | | | | | |
| --> 1811003000 | ET03/1003 | ET03/1032 | | 801 231,42 | |
| 262224789 | | | | | |
| Exploitation (montant brut inscrit à l'actif) | | | | | |
| --> 1811003000 | ET03/1003 | ET03/1038 | | 407 808,96 | |
| 262787655 | | | | | |
| 262782297 | | | | | |
| 262786229 | | | | | |
| 262786797 | | | | | |
| 262822679 | | | | | |
| 262782238 | | | | | |

Seules les lignes avec des montants sont affichées dans ce tableau.

La fermeture par le bouton Valider ou Annuler ferme l'écran, les données ne sont pas initialisées suite à la fermeture de cet écran.

EPRD Activité EHPAD

Les tableaux Activité des établissements EHPAD sont détaillés pour trois catégories :

I.- Activité prévisionnelle relative aux places d'hébergement permanent des EHPAD (et PUV bénéficiant d'une tarification ternaire)

II.- Activité prévisionnelle relative aux hébergements temporaires (activité autonome ou activité rattachée à un EHPAD)

III.- Activité prévisionnelle relative aux accueils de jour autonomes ou rattachés à un EHPAD (et PUV bénéficiant d'une tarification dérogatoire)

Les onglets Temporaires et Accueil de jour sont ajoutés dans l'application EIG.

| ANNEXE 4A: ACTIVITE PREVISIONNELLE DES ETABLISSE | |
|-----------------------------------------------------------|------------|
| Les données sont initialisées depuis les annexes BP EHPAD | |
| Permanent | Temporaire |
| Accueil de Jour | |
| Nombre de places | |
| Rappel de l'activité théorique | |
| Amplitude d'ouverture sur l'année considérée | |
| Hébergements temporaires | |

| | | |
|----------------------------------------------|------------|-----------------|
| Permanent | Temporaire | Accueil de Jour |
| Nombre de places | | |
| Rappel de l'activité théorique | | |
| Amplitude d'ouverture sur l'année considérée | | |
| Accueil de jour | | |

L'initialisation des données effectue la reprise des données des colonnes exercices précédents à partir des valeurs de l'EPRD N-1.

Initialiser les valeurs

depuis EPRD N-1 (colonnes N-4 à N-1)

☐ Hébergement Permanent

☐ Hébergement Temporaire

☐ Accueil de Jour