

Num.	Questions	Fichiers déposés O / N	Analyse	Ecart / Remarques	Conclusion: Prescriptions / Recommandations envisagées	Réponse de l'établissement	Nom de fichiers (nouveau dépôt)
L'établissement respecte t-il les règles de comptabilisation liées aux différents modes de tarification ?							
1.1	Merci de fournir la liste des effectifs affectés sur la section soins et leurs répartitions tarifaires 2023.	OUI	L'établissement a transmis un fichier excel présentant les catégories de poste liées à la section soin, le nombre d'ETP et le montant brut chargé dans un premier onglet. Le second onglet du fichier présente la ventilation analytique. Les affectations sont conformes avec l'article R314-166 du CASF et correspondent à l'annexe TER 2023. Il manque juste le détail des ETP réalisés des IDE dans la colonne "soin" mais l'ETP réalisé est bien indiqué sur le total et l'affectation étant à 100% sur le soin, cohérence. Par ailleurs, le montant des postes pourvus en externe a été omis dans le fichier excel de l'effectif de la section soin. L'annexe TER ne présente aucun écart entre le nombre d'ETP rémunéré et le nombre d'ETP travaillé.	Remarque 1 : Le TER ne liste pas dans la colonne "soin" l'intégralité des postes relevant du soin.	Recommandation 1 : Veiller à remplir tous les ETP sur la colonne soin du TER	Annexe modifié avec ajout de l'ETP manquant concernant les effectifs infirmiers.	annexe9h-9j_r_314_232casf_ter_2024 (2).xls
1.2	Merci de transmettre le Grand Livre Analytique 2023 de la sections soins (Format Excel). En l'absence de comptabilité analytique, transmettre le fichier support utilisé pour renseigner l'annexe tarifaire 2023 (avec à minima le numéro et le libellé du compte, ainsi que le solde 2023)	OUI	L'établissement a transmis un fichier excel intitulé " Eclatement C.A. 31 Decembre 2023" qui présente la répartition analytique entre l'Hôpital et l'Ehpad. Une colonne a été ajoutée pour préciser le montant des charges de l'Ehpad rattachées au soin. En revanche le détail complet des écritures ne permet pas de faire le lien avec la répartition analytique (le code analytique n'apparaît pas dans le grand livre). Les données pour la section soin correspondent aux données de l'annexe tarifaire 2023, les intitulés des comptes sont cohérents avec le soin. Une simple inversion de compte a été notée au niveau des comptes 61 et 6111 et une imprecision est relevée sur les lignes utilisées pour les produits relevant de la dépendance dans l'annexe tarifaire. Les produits de la tarification AM correspondent à ceux notifiés en 2023. En revanche, on note une incohérence entre le montant du déficit total présenté dans le fichier excel de répartition analytique et le déficit de l'annexe tarifaire qui correspond bien au montant du déficit sur le CR de l'ERRD. Le déficit atteint 269 302 euros sur le fichier excel transmis et 255 875 euros sur les documents réglementaires envoyés soit un écart de 13 426 euros. L'écart concerne à la fois les charges et les produits. - Les produits de la tarification de l'assurance maladie liés aux revalorisations salariales (Ségur) sont effectivement répartis entre les sections Hébergement et Dépendance selon les consignes de remplissage de la CNSA (2021). - Le fichier fait état d'un montant lié à la formation des personnels du soin mais aucun détail n'étant présenté, nous ne pouvons pas attester de la pertinence de l'affectation . - Le fichier fait également état de dotations aux amortissements affectés à la section soin mais aucun détail n'étant présenté nous ne pouvons pas non plus attester de la pertinence de l'affectation.	Remarque 2 : Le montant du déficit total de l'Ehpad sur le fichier excel transmis ne cadre pas avec celui présenté sur l'annexe tarifaire Remarque 3 : L'absence de détail sur les formations et les dotations aux amortissement affectées sur le soin ne permettent pas de justifier l'affectation.	Recommandation 2 : Assurer la cohérence des données entre la comptabilité et les cadres transmis lors du prochain dépôt Recommandation 3 : Renseigner lors du prochain dépôt les éléments/précisions justifiant les montants affectés sur la section soin	Transmission par erreur du fichier version 1 et non version 2 par le cabinet comptable. Détail des frais de formation en fichier excel annexe. Le montant de la formation affectée en EHPAD pour 20 963€ a été réparti à 100% sur la section soin. Répartition des dotations aux amortissements en fichier excel annexe.	Résultat par budget 31-12-2023 (2).xls Copie de 617010 - Ventilation Formation.xls Répartition des dotations aux amortissements en fichier excel annexe. DOTATIONS EHPAD - SOINS 2023.xlsx
L'établissement maîtrise t-il la fonction budgétaire et comptable?							
2.1	Existe-t-il un organigramme identifiant les fonctions administratives et financières? Si oui, le transmettre.	OUI	L'établissement a transmis un organigramme daté de l'association qui couvre l'hôpital et l'ehpad. Le pôle administratif global est composé d'un responsable ressources humaines, de secrétaires administratives, de secrétaires médicales, d'une secrétaire de direction, d'un responsable comptable et d'une assistante comptable mais sans précision sur le nombre d'agents. Le pôle dépend du directeur.				
2.2	Disposez-vous d'un document formalisant les délégations de signature et de pouvoir (document unique de délégation) concernant les questions budgétaires et financières? Merci de transmettre le document s'il est disponible.	OUI	L'établissement a transmis le DUD du directeur. Le DUD est daté et signé. Les 4 items prévu par l'article D312-176-5 du CASF sont spécifiés dans le document. La partie sur la gestion budgétaire, financière et comptable est détaillée et prévoit la coordination avec le trésorier. La délégation du directeur n'est pas limitée pour les dépenses d'exploitation courantes (paies, charges sociales, impôts, achat d'alimentation, pharmacie, papeterie, maintenance) mais est limitée à 5000 euros par mois pour les achats ou les ventes de bien meuble. Les dépenses hors budget prévisionnel sont soumises avant engagement à validation du bureau. Le directeur dispose d'une autorisation d'engager des dépenses à hauteur de 10 000 euros dans le cas d'urgence absolue mais le président doit en être informé. Cette limite peut être dépassée s'il s'agit de mettre en sécurité des personnes et des biens sous réserve d'en informer le président et le trésorier. La bureau régularisera la validation à postériori.				
2.3	Pouvez-vous transmettre le détail des habilitations informatiques liées à la chaîne budgétaire et financière, par exemple : - Professionnels ayant accès au logiciel comptable et à l'enregistrement des pièces comptables. - Professionnels ayant accès aux référentiels fournisseurs.	OUI	Le nom du logiciel n'est pas précisé. Seul le responsable comptable et l'assistante comptable ont accès au logiciel.Une vérification est faite périodiquement par le commissaire aux comptes (KPMG) L'établissement ne dispose pas de référentiels fournisseurs en tant que tel mais chaque nouveau compte client chez un fournisseur est validé par le DG	Remarque 4 : Aucun référentiel fournisseur n'a été transmis	Recommandation 4 : Transmettre un référentiel fournisseur lors du prochain dépôt	Le référentiel fournisseur est en cours d'élaboration, un projet de matrice est joint.	MATRICE REFERENTIEL ACHAT.XLSX
2.4	Pouvez-vous nous transmettre votre procédure Achats ? A défaut de procédure,répondre aux questions suivantes : - Quels professionnels sont autorisés à passer des commandes (précisez l'existence ou non de paliers selon les montants engagés) ? - Quel est le process de sélection d'un fournisseur (conditions, nombre de devis étudiés)? - Quels professionnels valident la mise en paiement des factures (précisez l'existence de palier selon les montants engagés) ? - Quels professionnels préparent les moyens de paiement (virements, chèques)? -Quels professionnels lancent le paiement?	OUI	La procédure achats n'est pas formalisée, mais l'établissement a explicité les process en place de manière détaillée: Les professionnels autorisés à passer commandes sont : -La pharmacienne pour l'acquisition de médicaments -Le cadre technique pour réaliser les réparations de matériel et leur entretien. Il achète également les investissements matériels validés par le conseil d'administration ou par le directeur (plafond 5K€) -Le chef cuisinier pour l'approvisionnement alimentaire et consommables -L'assistante comptable pour les fournitures bureau/tiques -Le directeur en cas de situation d'urgence Les investissements matériels sont réalisés auprès de l'UGAP ou auprès d'autres fournisseurs habituels. La pharmacie et la cuisine travaille avec des fournisseurs dont certains sont référencés par la CAHPP. Des devis peuvent être demandés selon les situations à 2 ou 3 fournisseurs différents. Les personnes autorisées à passer commande, valident leur commande. Seuls les commandes de matériels d'un montant supérieur à 500€ sont soumis à autorisation et validation par le directeur. Les paiements sont préparés par le responsable comptable et l'assistante comptable et soumis à validation auprès du directeur ou à défaut du Président de l'association. Les paiements pour les dépenses courantes et investissements matériels sont validés par le directeur. Les paiements des prestataires qui interviennent dans le cadre du projet architectural sont préparés par le responsable comptable après validation des factures par l'assistant maître d'ouvrage et par le Président de l'association.	Remarque 5 : La procédure achat n'est pas formalisée en tant que document institutionnel ce qui ne sécurise pas la continuité du fonctionnement	Recommandation 5 : Formaliser la procédure achat de façon à sécuriser le bon fonctionnement de la structure d'administration	La procédure d'achat a été formalisée, mais doit être présentée et validée lors du prochain CODIR, puis Conseil d'administration	PROJET PROCEDURE ACHAT 112025.DOC
L'établissement dispose t-il des documents budgétaires et comptables réglementaires ?							
3.1	Merci de transmettre le bilan comptable 2023 (format excel)	OUI	L'établissement a transmis le bilan comptable excel validé par le CAC. Ce bilan concerne l'intégralité de l'Association donc l'Ehpad mais également l'Hôpital. Les données sont cohérentes avec le bilan financier de l'ERRD 2023 sauf en ce qui concerne le résultat et le compte de liaison investissement. En effet, le résultat présenté ne concerne que l'Ehpad alors que le reste du bilan concerne l'intégralité de l'association. Le montant indiqué en compte de liaison correspond potentiellement au résultat hors Ehpad. Dans le cadre de l'ERRD 2024, il sera opportun de bien remplir l'annexe comptable afin qu'on puisse analyser la part du bilan relative à l'activité de l'Ehpad, ce qu'il n'est pas possible de faire en l'état. Par ailleurs, le bilan financier 2023 de l'Association affiche un FRNG positif correspondant à 40 jours de charges décaissables et une trésorerie en baisse mais correspondant encore à 77 jours de charges décaissables.	Remarque 6 : Le bilan financier transmis dans l'ERRD 2023 concerne la globalité de l'association et ne distingue pas le bilan relatif à l'activité de l'EHPAD	Recommandation 6 : Assurer et transmettre une comptabilité analytique pour l'Ehpad et remplir sur les prochains exercices l'annexe bilan comptable conformément aux nouveaux cadres réglementaires	L'établissement- indique que "les comptes de bilan sont mutualisés et ne permettent pas une affectation fiable et rigoureuse par activité.". Il précise que "la production d'un bilan analytique par entité et en accord avec notre cabinet comptable ne peut être envisagée à ce jour, au regard des contraintes techniques, organisationnelles et économiques"	Recommandation 6.doc
3.2	Merci de transmettre le grand livre comptable 2023 (format excel)	OUI	L'établissement a transmis un grand livre au format excel qui semble concerner l'intégralité de l'association (donc l'hôpital et l'ehpad) et qui est difficilement exploitable du fait de sa présentation. Il n'est pas possible en l'état de distinguer les écritures liées à l'ehpad et de voir si elles correspondent ou non au cadre ERRD 2023 transmis. Par ailleurs, la marge brute de l'exercice 2023 sur l'ERRD était de -5,8%, la CAF était de -4,26%; en sensible dégradation depuis 2022 (-3,60% et -2,49%).	Remarque 7 : Le format de grand livre transmis ne permet pas de distinguer rapidement les charges et produits relevant de l'ehpad	Recommandation 7 : cf recommandation 6	La comptabilité analytique des comptes de charges et produits est en place sur notre logiciel, elle est en cours de fiabilisation pour prévoir un grand livre analytique sur les prochains exercices.	
3.3	Pour les établissements privés: Existe-t-il une analyse de l'expert comptable voire un rapport du commissaire aux comptes ? Si oui, le transmettre pour l'exercice 2023 (rapport général et rapport spécial pour le rapport CAC).	OUI	L'établissement a transmis le rapport des CAC.				
L'établissement respecte t-il les règles de facturation aux usagers ?							
4.1	Merci de transmettre le contrat de séjour d'un résident (anonymisé) entré entre le 01/01/2021 et le 31/03/2023 et le contrat de séjour d'un résident entré après le 01/01/2023, ainsi que les annexes concernant les tarifs.	OUI	L'établissement a transmis deux contrats de séjour: un contrat de séjour pour un résident entré en 2021 mais le fichier ne peut être ouvert et un contrat de séjour pour un résident entré le 13/01/2025. Les prestations socles, prévues dans le tarif hébergement, sont conformes avec l'Annexe 2-3-1 du CASF, cependant le financement de l'accès internet n'est pas clair. Dans le contrat de séjour il est précisé: "L'établissement permet l'accès de la personne hébergée aux moyens de communication, y compris internet (accès par wifi). Quid du fournisseur? Le résident peut choisir de payer le fournisseur de l'Ehpad ou non via l'option "telephone" du contrat ? Le droit de rétractation est évoqué. La facturation est à termes à échoir, telle que prévue par l'article R314-114 du CASF. L'établissement pratique le de dépôt de garantie.	Remarque 8 : Il n'est pas précisé si l'option forfait téléphone inclue l'accès au wifi	Recommandation 8 : Préciser la prise en charge d'internet	La structure associative prend en charge l'accès au wifi. Celui-ci n'est à ce jour pas facturé aux résidents.	