

| Num.                                                                                                      | Questions                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Fichiers déposés O / N | Analyse                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ecarts / 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                                                                                                       | Comment procédez-vous pour répartir les ETP et les rémunérations de la section soins ? Merci de fournir la liste des effectifs et leurs répartitions tarifaires 2022.                                                                                                                                                                                                                     | Absence de réponse     | L'établissement a transmis un fichier excel "81 - LES CEDRES - EFFECTIF ETP 2022" qui ne permet de comptabiliser que le nombre total d'ETP à temps partiel et à temps complet. Ce document ne permet en rien d'analyser la répartition tarifaire des ETP.<br>Le total ETP correspond aux ETP renseignés dans l'annexe TER 2022.<br>L'établissement n'a pas exposé ou expliqué les clés de répartition utilisées pour remplir l'annexe TER de l'ERRD. Toutefois, sur la base du tableau des effectifs en date du 11/12/2023 transmis à la mission d'inspection sur site, le TER apparaît en cohérence dans les grandes lignes avec la liste du personnel par qualification et ETP pour la partie soins.                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                     |                                             |                                    |
| 1.2                                                                                                       | Avez-vous recours à des AS faisant-fonction au 31/12/2022 ? Si oui, quelle est leur répartition tarifaire ? Merci de joindre la liste des faisant-fonctions et leur plan de formation, en précisant l'année.                                                                                                                                                                              | Absence de réponse     | L'établissement n'ayant pas répondu dans le cadre du contrôle sur pièces, la mission qui a réalisé une inspection sur place a seulement pu récupérer quelques documents probants. Cette partie ne peut être analysée pour la période concernée. En effet, la liste des salariés faisant-fonction AS récupérée par la mission est un état des lieux en date du 11/12/2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                     |                                             |                                    |
| 1.3                                                                                                       | Merci de transmettre le Grand Livre Analytique 2022 de la sections soins (Format Excel). En l'absence de comptabilité analytique, transmettre le fichier support utilisé pour renseigner l'annexe tarifaire 2022 (avec à minima le numéro et le libellé du compte, ainsi que le solde 2022)                                                                                               | Oui                    | L'établissement a transmis un fichier excel permettant de retracer les comptes de résultat par section analytique. Les imputations paraissent correctes et respectent la réglementation du CASF pour la section soins (article R314-166). Néanmoins, on constate un écart entre le résultat de la section soins (903 en code analytique) du fichier transmis et le résultat de l'annexe tarifaire de l'ERRD 2022, sur les charges de personnel et les produits de la tarification assurance maladie (qui peut s'expliquer par l'imputation des financements Segur).                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                     |                                             |                                    |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                            | Non                    | L'établissement a indiqué à la mission que ce document était inexistant.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <u>Remarque 1:</u> L'absence d'un organigramme nominatif, formalisant les liens hiérarchiques et fonctionnels au sein de l'administration et des fonctions financières, nuit à la bonne lisibilité de l'organisation et ne reflète pas l'organisation de l'établissement en la matière. | <u>Recommandation 1:</u> Etablir un organigramme pour les fonctions administratives et financières. | L'établissement n'a pas transmis de réponse | La recommandation 1 est maintenue. |
| 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 un fichier "DELEGATION DE POUVOIR". Le document est daté et signé. De manière générale, le document crée une confusion entre la gestion de l'Association et la gestion de l'établissement. Le document détaille la délégation de pouvoirs sur les items Gestion des Ressources Humaines et Gestion Budgétaire, Financière et Comptable (sur ces derniers, la délégation concerne l'établissement), conformément à l'article D312-176-5 du CASF.<br>Le document prévoit l'existence de seuils pour les engagements de dépenses et certaines exclusions spécifiques.<br>La mission ayant réalisé l'inspection sur place a exposé une analyse générale du document de délégation dans son rapport. |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                     |                                             |                                    |
| 2.3                                                                                                       | Existe-il des niveaux d'habilitations informatiques concernant la chaîne budgétaire et financière ? 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 règlements fournisseurs ? | Non                    | L'établissement n'a pas déposé de document relatif aux accès informatiques. L'absence d'organisation interne de gestion des habilitations informatiques ne permet pas de protéger les systèmes d'informations de potentiels dysfonctionnement liés aux accès et aux modifications de données.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <u>Remarque 2:</u> L'absence de suivi des habilitations informatiques augmente les risques d'erreur ou de dysfonctionnements et ne garantit pas la fiabilité de la gestion des systèmes d'informations de la chaîne budgétaire et financière.                                           | <u>Recommandation 2:</u> Formaliser la gestion des habilitations informatiques.                     | L'établissement n'a pas transmis de réponse | La recommandation 2 est maintenue. |
| 2.4                                                                                                       | Quels professionnels ou services participent à l'élaboration de l'EPRD ? (Prestataires extérieurs, Direction financière/service comptabilité du siège, Direction financière/service comptabilité établissement, directeur de l'établissement...?)                                                                                                                                         | Absence de réponse     | L'établissement n'ayant pas répondu dans le cadre du contrôle sur pièces, la mission qui a réalisé une inspection sur place a seulement pu récupérer quelques documents probants. Cette partie ne peut être analysée.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                     |                                             |                                    |
| 2.5                                                                                                       | A quelle fréquence procédez-vous à des clôtures comptables (mensuelle, trimestrielle, annuelle) ?                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Absence de réponse     | Cf. Q2.4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                     |                                             |                                    |
| 2.6                                                                                                       | A cette occasion, procédez-vous à un exercice d'analyse des écarts entre l'EPRD et le réalisé ? Par quels éléments est-ce documentés ? Transmettre un exemple sur 2022.                                                                                                                                                                                                                   | Absence de réponse     | Cf. Q2.4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                     |                                             |                                    |
| 2.7                                                                                                       | Disposez-vous d'outils de reporting concernant l'évolution des principales charges de l'établissement ? Si oui, transmettre un exemple pour 2022.                                                                                                                                                                                                                                         | Absence de réponse     | Cf. Q2.4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                     |                                             |                                    |

| Num.                                                                                         | Questions                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Fichiers déposés O / N | Analyse                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Ecarts / Remarques                                                                                                                                                                                                                                                                 | Conclusion: Prescriptions / Recommandations envisagées                                                                         | Réponse de l'établissement                  | Nom de fichiers (nouveau dépôt)    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|
| 2.8                                                                                          | Pouvez-vous nous transmettre votre procédure Achats ? A défaut de procédure, répondre aux questions suivantes :<br>- Etes-vous affilié à un groupement d'achat ? Si oui, pour quels achats ?<br>- Quel est le process de validation ou les conditions pour sélectionner un fournisseur ?<br>- Quels professionnels sont autorisés à passer des commandes (précisez l'existence ou non de paliers selon les montants engagés) ?<br>- Quels professionnels valident la mise en paiement des factures (précisez l'existence de palier selon les montants engagés) ? | Non                    | L'établissement a indiqué que ce document était inexistant.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Remarque 3:</b> L'absence d'une procédure claire concernant la fonction achats expose l'établissement à plusieurs risques, notamment ceux liés au manque de clarification des fonctions et des responsabilités et à la transparence des critères de sélection des fournisseurs. | <b>Recommandation 3:</b> Formaliser la procédure achats pour plus de lisibilité et une meilleure maîtrise du contrôle interne. | L'établissement n'a pas transmis de réponse | La recommandation 3 est maintenue. |
| <b>L'établissement dispose t-il des documents budgétaires et comptables réglementaires ?</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                |                                             |                                    |
| 3.1                                                                                          | Merci de transmettre les bilans comptables 2021 et 2022 (format excel)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Oui                    | L'établissement a bien transmis deux documents Excel présentant les Bilans comptables 2021 et 2022 ("Etats financiers"). Les bilans comptables 2021 et 2022 correspondent aux bilans financiers de l'ERRD.<br><br>L'établissement n'a pas renseigné les mouvements liés aux dépôts et cautionnements, alors que la libération d'un dépôt de garantie est prévu dans le contrat de séjour transmis. Le cadre "Bilan Financier" de l'ERRD, et plus généralement, la nomenclature M22 bis applicable à l'établissement (arrêté du 15 décembre 2020 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux), permettent de faire la distinction entre les emprunts et les mouvements liés au dépôt de garantie et cautionnements. | <b>Ecart 1 :</b> Les dépôts et cautionnements des résidents ne sont pas enregistrés conformément à la norme M22 bis (arrêté du 15/12/2020), applicable aux ESMS privés non lucratifs.                                                                                              | <b>Prescription 1:</b> Dissocier les dépôts et cautionnements et les emprunts dans l'ERRD 2023.                                | L'établissement n'a pas transmis de réponse | La prescription 1 est maintenue.   |
| 3.2                                                                                          | Merci de transmettre les grands livres comptables 2021 et 2022 (format excel)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Oui                    | Les grands livres comptables sont disponibles dans les fichiers Excel "Etats Financiers" pour les années 2021 et 2022. Les éléments transmis sont cohérents avec les ERRD 2021 et 2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                |                                             |                                    |
| 3.3                                                                                          | Merci de transmettre le rapport du commissaire aux comptes pour l'exercice 2022 (rapport général et rapport spécial).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Oui                    | L'établissement a transmis le rapport du commissaire aux comptes 2022 ainsi que le rapport spécial, daté et signé. Les comptes sont certifiés sans observations.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                |                                             |                                    |
| <b>L'établissement respecte t-il les règles de facturation aux usagers ?</b>                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                |                                             |                                    |
| 4.1                                                                                          | Merci de transmettre votre procédure de Facturation. A défaut de procédure, répondre aux 3 questions:<br>- Avez-vous mis en place un dépôt de garantie?<br>- Avez-vous mis en place le paiement en terme à échoir?<br>- Avez-vous des prestations au bénéfice de vos résidents (hors facturation AM/CD), de tiers ou du personnel? Si oui, comment sont comptabilisées les recettes générées par ces activités?                                                                                                                                                  | Non                    | Document inexistant                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Remarque 4:</b> L'absence de procédure de facturation nuit à la bonne continuité de cette fonction en cas d'absence du professionnel responsable de celle-ci.                                                                                                                   | <b>Recommandation 4:</b> Formaliser une procédure de facturation.                                                              | L'établissement n'a pas transmis de réponse | La recommandation 4 est maintenue. |
| 4.2                                                                                          | Votre trame de contrat de séjour a t-elle été actualisé suite au Décret n° 2022-734 du 28 avril 2022 (mesures de transparence financière dans les ESSMS) ? Merci de transmettre le contrat de séjour d'un résident (anonymisé) entré entre le 01/01/2022 et le 31/03/2022 et le contrat de séjour d'un résident entré après le 01/01/2023, ainsi que les annexes concernant les tarifs.                                                                                                                                                                          | Absence de réponse     | L'établissement n'ayant pas répondu dans le cadre du contrôle sur pièces, la mission qui a réalisé une inspection sur place a seulement pu récupérer quelques documents probants. Cette partie ne peut être analysée.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                |                                             |                                    |