

| Num.                                                                                                      | Questions                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Fichiers déposés O / N | Analyse                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ecarts / Remarques                                                                                                                       | Conclusion: Prescriptions / Recommandations envisagées                                 | Réponse de l'établissement / Nouveau dépôt | Conclusions définitives                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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.                                                                                                                                                                                | En partie              | <p>L'établissement a transmis un fichier excel, présentant les salariés, leurs fonctions et leur affectations en pourcentage sur la section soins. Toutefois, ce document est insuffisant car il ne détaille pas les ETP correspondants.</p> <p>Les données présentées dans l'annexe TER sont cohérentes et conformes à l'article R314-166 du CASF.</p>                                                                                                                 | <p><b>Remarque 1 :</b> Les documents transmis ne permettent pas de comprendre la réalité des effectifs affectés sur la section soin.</p> | <p><b>Recommandation 1 :</b> Retransmettre un document corrigé comprenant les ETP.</p> | Dépôt: "Effectif section soin et ETP".     | <p>Le fichier transmis par l'établissement correspond à l'annexe TER 2023. Les affectations sur la section soin sont conformes au CASF. La recommandation 1 est levée.</p> |
| 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                    | <p>L'établissement a transmis une balance des comptes 6 et 7 en format excel.</p> <p>Les affectations sont conformes au CASF et les données sont cohérentes avec l'annexe tarifaire 2023.</p> <p>Les crédits liés aux augmentations salariales, financés par l'assurance maladie, sont bien répartis dans les sections hébergement et dépendance, conformément aux consignes de remplissage des ERRD.</p>                                                               |                                                                                                                                          |                                                                                        |                                            |                                                                                                                                                                            |
| L'établissement maîtrise t-il la fonction budgétaire et comptable?                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                          |                                                                                        |                                            |                                                                                                                                                                            |
| 2.1                                                                                                       | Existe-t-il un organigramme identifiant les fonctions administratives et financières?<br>Si oui, le transmettre.                                                                                                                                                                            | OUI                    | <p>L'établissement a transmis un document comprenant plusieurs organigrammes de l'association Partage et Vie datés, référencés et nominatifs sous format PDF qui détaillent l'organisation administrative et financière de la structure. L'EHPAD est clairement mentionné.</p>                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                          |                                                                                        |                                            |                                                                                                                                                                            |
| 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?<br>Merci de transmettre le document s'il est disponible.                                                            | OUI                    | <p>L'établissement a déposé un document en PDF " Subdélégation de pouvoirs et de signature". Il s'agit d'une délégation nominative permanente entre la directeur territorial de l'association et la directrice de l'EHPAD. Le document est signé et daté.</p> <p>La délégation mentionne bien l'établissement.</p> <p>La délégation de signature est clairement formalisée dans la structure.</p>                                                                       |                                                                                                                                          |                                                                                        |                                            |                                                                                                                                                                            |
| 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                    | <p>L'établissement a transmis un document excel référencé, daté et signé qui explique en détails les principes directeurs de la procédure des habilitations informatiques qui commence par la création d'un compte utilisateur de l'outil comptable jusqu'au circuit d'approbation de cette création/modification. En cas de roulement de personnel, le remplaçant prend la place de son prédécesseur dans le circuit d'approbation sur la fonction correspondante.</p> |                                                                                                                                          |                                                                                        |                                            |                                                                                                                                                                            |

| Num.                                                                                         | Questions                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Fichiers déposés O / N | Analyse                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Ecart / Remarques | Conclusion: Prescriptions / Recommandations envisagées | Réponse de l'établissement / Nouveau dépôt | Conclusions définitives |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|
| 2.4                                                                                          | <p>Pouvez-vous nous transmettre votre procédure Achats ? A défaut de procédure, répondre aux questions suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Quels professionnels sont autorisés à passer des commandes (précisez l'existence ou non de paliers selon les montants engagés) ?</li> <li>- Quel est le processus de sélection d'un fournisseur (conditions, nombre de devis étudiés) ?</li> <li>- Quels professionnels valident la mise en paiement des factures (précisez l'existence de palier selon les montants engagés) ?</li> <li>- Quels professionnels préparent les moyens de paiement (virements, chèques) ?</li> <li>- Quels professionnels lancent le paiement ?</li> </ul> | OUI                    | <p>L'établissement a transmis un document référencé, signé et daté sous format PDF qui détaille le cycle d'engagement des dépenses courantes, depuis la demande d'achat jusqu'à l'émission du bon à payer.</p> <p>Il est précisé que les achats d'un montant supérieur à 3 000 euros et inférieur à 25 000 euros sont basés sur une mise en concurrence simple avec trois devis auprès de différents fournisseurs. Ceux d'un montant supérieurs à 25 000 euros entrent dans la procédure d'appel d'offres mise en oeuvre par le service des achats.</p> <p>L'enregistrement et le paiement de la facture se fait par le comptable après validation par la directrice.</p> |                   |                                                        |                                            |                         |
| <b>L'établissement dispose t-il des documents budgétaires et comptables réglementaires ?</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                                                        |                                            |                         |
| 3.1                                                                                          | Merci de transmettre le bilan comptable 2023 (format excel)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | OUI                    | L'établissement a transmis le bilan comptable 2023 de l'EHPAD.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                   |                                                        |                                            |                         |
| 3.2                                                                                          | Merci de transmettre le grand livre comptable 2023 (format excel)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | OUI                    | <p>L'établissement a transmis un grand livre au format excel.</p> <p>Les données sont conformes au compte de résultat de l'ERRD 2023.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                                                        |                                            |                         |
| 3.3                                                                                          | <p>Pour les établissements privés: Existe-t-il une analyse de l'expert comptable voire un rapport du commissaire aux comptes ?</p> <p>Si oui, le transmettre pour l'exercice 2023 (rapport général et rapport spécial pour le rapport CAC).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | OUI                    | L'établissement a transmis le rapport du commissaire aux comptes relatif à l'exercice 2023 de l'Association en charge de l'EHPAD. Les comptes sont jugés réguliers et sincères.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                                                        |                                            |                         |
| <b>L'établissement respecte t-il les règles de facturation aux usagers ?</b>                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                                                        |                                            |                         |
| 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                    | <p>L'établissement a transmis deux contrats de séjour (entrée en 2021 et en 2023), ainsi que plusieurs annexes relatives à la facturation et au fonctionnement de l'établissement.</p> <p>Le contrat de séjour datant de 2023 est conforme avec la réglementation concernant le socle de prestations comprises dans le tarif hébergement.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                   |                                                        |                                            |                         |