

FIABILISATION ET CERTIFICATION DES COMPTES DES ETABLISSEMENTS PUBLICS DE
Cartographie type du cycle de l'endettement long terme et de la trésorerie cou

tion générale de l'offre de soins

SANTE

rt terme

Version février 2012

CONTROLE INTERNE COMPTABLE ET FINANCIER DES ETABLISSEMENTS PUBLICS DE SANTE (ordonnateur et comptable)

Version février 2012

Cartographie type du processus de l'endettement long terme

Cycles / Processus et observations	Principaux comptes			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité(1)	Exemples de mesure de maîtrise du risque
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
5 - Cycle endettement / trésorerie											
5.1. Endettement LT				Dossier permanent	Définir le cadre général de la politique d'endettement de l'établissement, dont les délégations de signature (négociation, topage des opérations, signature des	ORD	Méconnaissance des règles de la part des acteurs concernés				Rédaction d'un manuel de procédures définissant, en tant que de besoin, la stratégie d'endettement, le cadre de gestion (délégation notamment) et la comptabilisation (dans le respect de la M21). Vérifier que le cadre est connu et diffusé Inclure le PGFP et ses hypothèses de construction dans le dossier permanent
						ORD	Défaut d'analyse, de suivi et de documentation				
					Connaissance des conditions des emprunts en vigueur	ORD	Non prise en compte des éléments particuliers à chaque emprunt				
				Définition du besoin	Décliner le besoin annuel à travers le tableau de financement (TDF) et le mettre à jour de manière infra annuelle		Inadéquation entre le fonds de roulement et l'ordonnancement fin des opérations				Suivi mensuel des engagements des opérations, repérage des crédits risquant de ne pas être consommés ou d'être surconsommés, ajustement de la ligne de trésorerie et modulation des échéanciers d'entrée de fonds.
					Définir le montant, la durée et les caractéristiques de l'emprunt	ORD	Inadéquation avec la variation du fonds de roulement et la trésorerie				Formalisation des travaux d'analyse Cohérence avec comptes financiers antérieurs et prévisionnels (PGFP et explicitation des hypothèses sous-jacentes de construction)
				Contractualisation de l'emprunt		ORD	Défaut de formalisme permettant de justifier la mise en concurrence	Régularité	moyen	moyen	Existence d'une procédure formalisée comprenant notamment les critères de choix : taux, marge, durée, mode d'amortissement, couverture, commissions, conditions de renégociation, etc. Documentation de la décision Vérification du statut de l'établissement
						ORD	Collusion	Régularité	moyen	faible	
					Sécuriser juridiquement l'emprunt : mise en concurrence	ORD	Non respect des règles de la commande publique	Régularité	moyen	faible	

CONTROLE INTERNE COMPTABLE ET FINANCIER DES ETABLISSEMENTS PUBLICS DE SANTE (ordonnateur et comptable)

Version février 2012

Cartographie type du processus de l'endettement long terme

Cycles / Processus et observations	Principaux comptes			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité(1)	Exemples de mesure de maîtrise du risque
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
						ORD	Non respect de la réglementation relative aux emprunts	Régularité Sincérité	fort	faible	Vérification du statut de l'établissement auprès de l'organisme financier (professionnel ou privé) Respect des procédures du CMP pour les instruments de couverture
						ORD	Non respect des délégations	Régularité	fort	faible	
					Vérification du contrat	ORD	Inadéquation du tableau d'amortissement	Exactitude	moyen	faible	Vérification du tableau d'amortissement Utilisation d'un logiciel de gestion de dette (rédaction systématique d'une fiche synthétique)
						ORD	Vérification du respect des stipulations du cahier des charges	Régularité	moyen	faible	Détection des coûts cachés et évaluation des risques susceptibles de provisionnement le cas échéant
					Signature du contrat	ORD	Non respect des délégations notamment pour le top téléphonique pour fixer les conditions contractuelles	Régularité	fort	faible	Manuel de procédures Délégations de signature à jour, soit détaillées (par produits et montants éventuellement) soit générales (financements/couvertures)
				Gestion opérationnelle de l'emprunt	Appel de fonds	ORD	Non comptabilisation à la date réelle - absence de transmission de l'information au comptable	Exhaustivité Sincérité	faible	moyen	
					Renégociation d'avenant	ORD	CF: procédure contractualisation de l'emprunt				CF: procédure contractualisation de l'emprunt
						ORD	Sous-estimation du risque pris en contrepartie de la bonification de taux	Exactitude Sincérité	fort	moyen	Recourir à des évaluations externes le cas échéant
						ORD	Non prise en compte de la soule de renégociation et du nouveau risque	Exactitude Sincérité	moyen	faible	Encadrement de la négociation

CONTROLE INTERNE COMPTABLE ET FINANCIER DES ETABLISSEMENTS PUBLICS DE SANTE (ordonnateur et comptable)

Version février 2012

Cartographie type du processus de l'endettement long terme

Cycles / Processus et observations	Principaux comptes			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité(1)	Exemples de mesure de maîtrise du risque	
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat									
					Recensement des avenants	ORD	Erreur ou absence de comptabilisation	Exactitude Exhaustivité	fort	faible		
						ORD	Défaut d'information du comptable	Régularité Exhaustivité	fort	moyen		
				Comptabilisation de l'emprunt	Emission du titre de recettes	ORD	Erreur de liquidation	Exactitude	faible	faible		
						ORD	Erreur d'imputation	Imputation	faible	faible		
						ORD	Confusion emprunt LT et ligne de trésorerie	Sincérité Imputation	faible	faible		
	1641					Prise en charge du TR : visa	CL	Discordances entre le document papier et le flux informatique	Imputation	faible	faible	Contrôle régulier des prises en charge
			4718			Encaissement des fonds	CL	Non imputation des fonds encaissés sur le titre de recette	Imputation	faible	faible	Contrôle des soldes des comptes d'imputation provisoire de recette
						Emission du mandat ou prélèvement à l'échéance	ORD/CL	Non respect de l'échéance	Exactitude	moyen	moyen	Procédure formalisée partagée avec le comptable Tenue d'un échéancier
							ORD/CL	Insuffisance de liquidité	Exactitude	moyen	moyen	
	1641	4721	6611			Comptabilisation des échéances : cas de paiement sans mandatement préalable	CL	Comptes d'imputation provisoire non soldés	Exactitude	moyen	moyen	Contrôle des mandats de régularisation émis par l'ordonnateur
	1641		6611			Comptabilisation des échéances : cas de paiement après mandatement	CL	Retard dans le paiement : intérêts de retard à payer	Exactitude	moyen	moyen	Suivi des échéanciers dans le SI
						Comptabilisation des contrats de couverture (swap)	ORD	Erreur d'imputation	Imputation	faible	faible	Connaissance de la nomenclature comptable et vérification de l'imputation
			668 768				CL	Ecriture comptable erronée	Imputation	Faible	faible	Contrôle des prises en charge
							ORD	Absence d'information du comptable	Exactitude	fort	moyen	

CONTROLE INTERNE COMPTABLE ET FINANCIER DES ETABLISSEMENTS PUBLICS DE SANTE (ordonnateur et comptable)

Version février 2012

Cartographie type du processus de l'endettement long terme

Cycles / Processus et observations	Principaux comptes			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité(1)	Exemples de mesure de maîtrise du risque
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
	1641				Remboursement anticipé /émission du mandat	CL	Retard dans le versement des fonds	Exactitude	moyen	moyen	Formalisation du circuit de réception des demandes de remboursement anticipé et suivi de leurs réalisations
			6611			CL	Erreur entre capital et intérêts - compte d'emprunt non soldé	Imputation	Faible	faible	Contrôle périodique des soldes des comptes d'emprunt
			6611		CL	Solde de l'emprunt	Erreur entre capital et intérêts - compte d'emprunt non soldé	Imputation	Faible	moyen	Contrôle périodiques des soldes des comptes d'emprunt
	163				Financement obligataire	ORD	Absence ou erreur d'imputation des amortissements de primes ou frais d'émission	Exactitude	faible	moyen	
						ORD	Impact du remboursement in fine sur le tableau de financement : allègement temporaire des emplois, pic de remboursement à				Déclinaison du PGFP au-delà des 5 ans minimum réglementaires sur la totalité de la durée de vie des amortissements de la dette
						ORD	Non respect de la date stricte du paiement des coupons et du principal	Exactitude	moyen	faible	Veille calendaire impliquant la disponibilité des fonds. Préparation du virement avec l'agent payeur.
	16441 16449				Comptabilisation des OCLT	ORD	Mauvaise imputation entre mouvements afférents à la ligne de trésorerie et mouvements afférents au capital de l'emprunt	Exactitude	faible	forte	Bonne connaissance des contrats Capacité à retraiter le compte 16441 Eventuellement subdiviser le compte
						ORD	Analyse financière de l'établissement erronée, notamment CAF nette				
						CL	Erreur dans la comptabilisation	Exactitude	faible	forte	Contrôle de supervision des soldes des comptes d'emprunt
					Inventaire des emprunts en vigueur	ORD	Oubli des nouveaux contrats et avenants, maintien des emprunts totalement remboursés, erreurs sur le calcul des ratios	Exhaustivité Régularité Réalité	moyen	faible	Tenir un tableau des emprunts en vigueur avec la date de fin, avec tenant compte des éventuels avenants - Utilisation d'un logiciel de gestion de la dette
		ORD	Calculer la charge d'intérêt liée à chaque emprunt, ainsi que la part d'intérêts courus non échus et du capital restant dû	Charge et/ou ICNE et/ou capital restant dû erronés		Exactitude, séparation des exercices	moyen	faible	Documenter les écritures comptables d'inventaire pour chaque emprunt		

CONTROLE INTERNE COMPTABLE ET FINANCIER DES ETABLISSEMENTS PUBLICS DE SANTE (ordonnateur et comptable)

Version février 2012

Cartographie type du processus de l'endettement long terme

Cycles / Processus et observations	Principaux comptes			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité(1)	Exemples de mesure de maîtrise du risque
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
				Arrêté des comptes (écritures d'inventaire)	Mandatement des ICNE	ORD	Retard ou absence de comptabilisation des ICNE dans les comptes	Exactitude Séparation des exercices	moyen	faible	
						ORD	Mise à jour du pricing	Exactitude	moyen	moyen	Ajustement de l'évaluation du risque et modification du provisionnement le cas échéant
					Prise en charge et comptabilisation de tous les éléments liés à chaque emprunt	ORD	Non comptabilisation des risques de taux ou de change	Sincérité	fort	moyen	Comptabiliser selon la réglementation en vigueur (un avis du CNOCP est attendu sur ces sujets)
						CL	Retard ou absence de comptabilisation des ICNE dans les comptes	Exactitude, séparation des exercices	moyen	faible	Suivi régulier des fiches d'emprunt dans le système d'information
					Mandatement des remboursements courus non échus des emprunts différés (in	ORD	Information erronée aux pouvoirs publics et au compte financier	Exactitude	faible	faible	Décompte croisé avec le Trésorier
					Elaborer l'état F3 de l'annexe au compte financier	ORD CL	Information erronée dans l'annexe ou absence d'information claire dans l'annexe				

Cycles / Processus et observations	Principaux comptes			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Exemples de mesures de maîtrise du risque
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
					Rapprochements bancaires	CL	Erreur dans la prise en compte de la date de valeur des mouvements (encaissement/décaissement)	Exactitude	Moyen	Faible	Justification des états de rapprochement bancaire (analyse des sommes en rapprochement) Procédure de vérification de l'écoulement des opérations
						CL	Erreur dans le dénouement des opérations dématérialisées	Régularité Sincérité Exactitude	Moyen	Faible	
						CL	Absence de rapprochement du compte avec le relevé global du Trésor Public	Régularité Exactitude	Moyen	Faible	
				Ligne de crédit de trésorerie	Pilotage des facteurs influençant le besoin instantané de trésorerie	ORD CL	Absence de politique de gestion de trésorerie				Pilotage des délais de paiement, paiement à date, encaissement à date, politique d'escompte, différenciation des mandats
					Définition du besoin	ORD	Définition imprécise du besoin de trésorerie aboutissant à la souscription d'un montant inapproprié				Plan hebdomadaire, mensuel et annuel de gestion de trésorerie Cohérence avec la politique générale de financement de l'établissement
					Choix de l'organisme bancaire	ORD	Défaut de formalisme empêchant de justifier la mise en concurrence				Existence d'une procédure formalisée de mise en concurrence et définition des critères de choix : fluidité, simplicité, taux, marge, commission de réservation, commission de non-utilisation
					Contractualisation	ORD	Absence de délégation				Actualisation régulière des décisions de délégation

Cycles / Processus et observations	Principaux comptes			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Exemples de mesures de maîtrise du risque	
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat									
		4671 515 5193	6615		Gestion opérationnelle	ORD	Mouvements de tirage ou de remboursement inappropriés par rapport au besoin réel de trésorerie	Mesure et évaluation	Moyen	Faible	Outil informatique permettant le partage de l'information entre ordonnateur et comptable sur la situation de trésorerie de l'établissement Formalisation de ces échanges dans la convention de partenariat	
						ORD	Modalités de tirage ou de remboursement non sécurisées	Régularité Exactitude	Faible	Faible	Définition des modalités dans le contrat et respect des dispositions de celui-ci	
						Ordre de perception/remboursement des fonds	ORD	Rupture de la permanence pour engagement des ordres (délégation de signature et permanences non organisées)	Régularité Exhaustivité	Moyen	Faible	Actualisation régulière des décisions de délégation et organisation des permanences
						Exécution et comptabilisation	CL	Non exécution ou exécution tardive	Exhaustivité	Moyen	Faible	Formalisation du circuit d'information entre l'ordonnateur et le comptable
						Mandatement des intérêts	ORD	Absence d'imputation ou imputation erronée des intérêts	Sincérité Exactitude Exhaustivité	Faible	Faible	Contrôle de l'état de solde par le comptable Procédure de débit d'office
						Prise en charge et visa du mandat	CL	Absence ou erreur de comptabilisation	Exactitude Imputation	Faible	Faible	Contrôle de la bonne imputation comptable
							CL	Pièces justificatives absentes ou insuffisantes	Régularité Exhaustivité	Faible	Faible	Contrôle des pièces justificatives (avis d'opérations)

Cycles / Processus et observations	Principaux comptes			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Exemples de mesures de maîtrise du risque
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
		515 5411 5412		Disponibilités chez les régisseurs d'avances et de recettes	Décassements	Régisseur-CL	Discordance entre le montant des pièces de dépenses remises et le montant des décaissements	Régularité Sincérité Exactitude	Faible	Moyen	Procédures permettant de justifier le solde à tout moment
					Encaissements	Régisseur-CL	Discordance entre le montant des justificatifs de recettes et le montant des encaissements : écarts de règlement, trop-versés	Régularité Sincérité Exactitude	Faible	Moyen	
	468 518 519	768	Arrêté des comptes et écritures d'inventaire	Recensement et constatation des charges et des produits à rattacher à l'exercice	ORD	Non constatation des produits à recevoir si la clôture du compte à terme a lieu sur l'exercice suivant	Exactitude Sincérité Rattachement au bon exercice	Faible	Faible	Intégration et vérification des informations financières transmises par le comptable et les organismes de placement (avis d'opération) Maîtrise des procédures de calcul des ICNE	
					ORD	Erreur de calcul des intérêts courus et non échus (ICNE)	Exactitude	Faible	Faible		
					ORD	Non comptabilisation en fin de période des frais d'acquisition relatifs aux placements	Exactitude Sincérité Rattachement au bon exercice	Faible	Faible		
				Intégration comptable charges et des produits à rattacher à l'exercice	CL	Non rattachement des intérêts courus non échus à l'exercice	Rattachement	Faible	Faible		Contrôle et suivi des comptes de régularisation
					CL	Erreur d'imputation comptable des ICNE	Imputation	Faible	Faible		Contrôle de la bonne imputation comptable
					CL	Erreur d'imputation comptable des frais d'acquisition relatifs aux placements	Imputation	Faible	Faible		

Cycles / Processus et observations	Principaux comptes			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Exemples de mesures de maîtrise du risque
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
		515 58			Virements internes	CL	Compte non soldé en fin de période	Régularité Sincérité Exactitude	Faible	Faible	Contrôle du solde du compte
		59	6866		Dépréciation de l'actif	ORD	Non constatation de la dépréciation-des valeurs mobilières de placement	Sincérité Exactitude	Faible	Faible	
					Dépréciation de l'actif	CL	Non comptabilisation de la dépréciation des valeurs mobilières de placement	Sincérité	Faible	Faible	Contrôle de l'enregistrement comptable de la dépréciation

DGFIP Liste des critères de qualité comptable	Définition
Régularité	Conformité aux lois et règlements en vigueur des opérations financières conduisant à des enregistrements comptables:
Sous-critère: Réalité	- les éléments d'actif et de passif (hors amortissement et provision) en comptabilité existent réellement et sont bien rattachés à l'entité
Sous-critère: Justification	- tous les éléments enregistrés en comptabilité sont correctement justifiés par une pièce
Sous-critère: Présentation et bonne information	- les postes sont décrits conformément aux normes applicables à l'information financière. Les opérations sont présentées conformément aux normes en vigueur.
Sincérité	Application sincère des règles afin de traduire la connaissance que les responsables de l'établissement des comptes ont de la réalité et de l'importance relative des éléments comptabilisés (cas des calculs et évaluations à partir d'éléments externes à la comptabilité)
Exactitude	Correcte évaluation chiffrée des actifs et des passifs enregistrés dans la comptabilité
Exhaustivité	Enregistrements comptables détaillant la totalité des droits et obligations de l'entité:
Sous-critère: Totalité	- tous les droits et obligations de l'entité sont enregistrés
Sous-critère: Non contraction	- les droits et obligations de l'entité sont enregistrés, sans contraction d'aucune sorte entre eux
Imputation	Les droits et obligations de l'entité sont imputés à la subdivision adéquate du plan comptable
Rattachement au bon exercice	Enregistrement définitif en comptabilité des opérations se rattachant à une période comptable donnée.

CNCC - Assertions d'audit (flux et opérations)	Définition
Réalité	Les opérations et les événements qui ont été enregistrés se sont produits et se rapportent à l'entité
Exhaustivité	Toutes les opérations et tous les événements qui auraient du être enregistrés sont enregistrés
Mesure	Les montants ou autres données relatives aux opérations et événements ont été correctement enregistrés
Séparation des exercices	Les opérations et les événements ont été enregistrés dans la bonne période
Classification	Les opérations et les événements ont été enregistrés dans la bonne période

CNCC - Assertions d'audit (soldes de fin de période)		Définition
Existence	Les actifs et les passifs existent	
Droits et obligations	L'entité détient et contrôle les droits sur les actifs et les dettes correspondent aux obligations de l'entité	
Exhaustivité	Tous les actifs et les passifs qui auraient du être enregistrés l'ont bien été	
Evaluation et imputation	Les actifs et les passifs sont inscrits dans les comptes pour des montants appropriés et tous les ajustements résultant de leur évaluation ou imputation sont correctement enregistrés	

CNCC - Assertions d'audit (informations fournies en annexe)		Définition
Réalité et droits et obligations	Les événements, les transactions et les autres éléments fournis se sont produits et se rapportent à l'entité	
Exhaustivité	Toutes les informations relatives à l'annexe des comptes requises par le référentiel comptable ont été fournies	
Présentation et intelligibilité	L'information financière est présentée et décrite de manière appropriée et les informations données dans l'annexe sont clairement présentées	
Mesure et évaluation	Les informations financières et les autres informations sont données fidèlement et pour les bons montants	