

Cabinet d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes



Les Triolères Basses, ZA La Novialle
63670 LA ROCHE BLANCHE

Votre contact : Marc CAZANOVA

06 87 30 24 18 - marc.cazanova.carpediem2@orange.fr

Le secteur Social, Médico-Social et Sanitaire connaît sur ces dernières années d'importantes mutations.

La maîtrise ou la limitation des dépenses sociales et de santé, l'incertitude pesant sur la pérennité de certains financements, la modification des règles de tarification ou de négociation budgétaire, les exigences croissantes de qualité sont autant de facteurs qui pèsent désormais sur la direction et l'encadrement des structures du secteur.

Un nouveau mode de management doit apparaître, conciliant la qualité des services rendus aux personnes accueillies et l'obligation d'amélioration des performances. Cette efficacité devient indispensable du fait d'impératifs désormais structurels et de la pression montante du secteur marchand.

A l'heure où les modalités de financement ne semblent pas toujours assurées, où la superposition du droit comptable et budgétaire demeure imparfaite, où les tentations ou nécessités de restructuration, regroupement, partenariat existent... A l'heure où dirigeants et encadrants doivent décider, CARPE DIEM vous accompagne pour éclairer au mieux votre choix.

Pour ce faire, les intervenants de **CARPE DIEM** ont acquis, depuis plus de 20 années, le langage spécifique à votre secteur et la bonne compréhension de son contexte.

Typologie des clients

Les entités, établissements ou services intervenant dans les champs de la personne âgée, de la personne en situation de handicap, de la petite enfance, de la famille, de la lutte contre l'exclusion, pour la protection de l'enfance ou de la santé (dont EHPAD, SSIAD, SAAD, MECS, IME, IMP, ITEP, SESSAD, CMPP, CAMPS, ESAT, MAS, FAM, CHRS, foyers, centres de soins, ...).

Ces structures relèvent essentiellement du Livre III du Code de l'Action Social et des Familles ([art L312-1](#)) ou de la Partie VI du Code de la Santé publique ([L6112-1](#)).

Nature des interventions

Comptable, financière et administrative

- Organisation administrative
- Création et mise en place de dossiers de révision des comptes
- Contrôle et arrêtés de comptes annuels ou intermédiaires (pour les organismes gestionnaires, les établissements et services)
- Analyse de la situation financière (annexe 8 – Bilan financier)
- Opportunités d'affectation des résultats, déclarations Tutelles associées (Compte administratif ou Compte Financier), déclarations fiscales associées, ...
- Accompagnement dans la relation avec les Tutelles,
- Comptes rendus de mission et présentation des états financiers à la Direction générale, aux organes arrêtant ou approuvant les comptes

Gestion

- Réalisation de documents prévisionnels annuels (BP, EPRD) et pluriannuels (PPI ou PPF, CPOM ou PGFP)
- Suivi des réalisations et tableaux de bord
- Etude de faisabilité et d'impact (création, extension, ...), de rentabilité, de prix de revient ou de coût de services (méthode des Groupes d'Activité Majeure ou méthodes assimilées)
- **Création et mise en place d'outils** permettant la démarche prévisionnelle et son suivi pour un ou plusieurs établissements ou entités (combinaison des prévisions d'activité et d'investissement dans un même outil)
- Vacation de conseil en vue d'aborder une problématique ponctuelle.

Audit

- **CARPE DIEM** est **société de Commissariat aux comptes** inscrite auprès de la Cour d'Appel de RIOM. A ce titre, **CARPE DIEM** peut remplir l'obligation légale qui est

faite à votre entité, dès lors qu'elle excède certains seuils (dont 153K€ de subventions annuelles) ou exerce certaines activités.

- **Audit contractuel**, sur une problématique particulière, lors du renouvellement d'une période budgétaire, lors d'un rapprochement, ...

Formation

Auprès des Administrateurs, directeurs ou comptables des organismes gestionnaires ou d'établissements

- **Comptable et financière**
 - Ecritures comptables de base ou avancées (amortissements, provisions, plus-values, comptes 18, fonds dédiés, affectations de résultats, ...), méthodes de contrôle des comptes, dossier de révision, ...
 - Lecture et interprétation des états financiers (niveaux de résultat, enjeu des affectations, situation financière actuelle et anticipée, ...)
- **Budgétaire**
 - Les prévisions annuelles : BP, EPRD
 - Les prévisions pluriannuelles : PPI/PPF, CPOM, PGFP
 - Les comptes rendus annuels : Compte administratif, Compte financier
- **Gestion**
 - Démarche prévisionnelle
 - Suivi des réalisations
 - Approche des coûts (Méthode GAM ou assimilées, ...)

Autres

- **Regroupement**
 - Dans un environnement complexe et à forte responsabilité, le secteur se trouve confronté à des problèmes de gouvernance, de financement et de professionnalisme à l'ensemble des niveaux. Le regroupement de structures peut constituer une voix à condition qu'elle soit choisie et préparée.
 - En amont et en aval de ces opérations, CARPE DIEM vous assiste dans les phases de diagnostic préalable, de mise en place d'indicateurs, de suivi des réalisations.
- **Optimisation fiscale**
 - Conseil sur des problématiques fiscales générales ou spécifiques
 - Optimisation sur impôts et taxes ciblés