

## Procédure de révision des comptes des institutions

---

# Rôle et tâches des fiduciaires

Service de la prévoyance sociale (SPS) – 12.02.2009



## Séance d'information

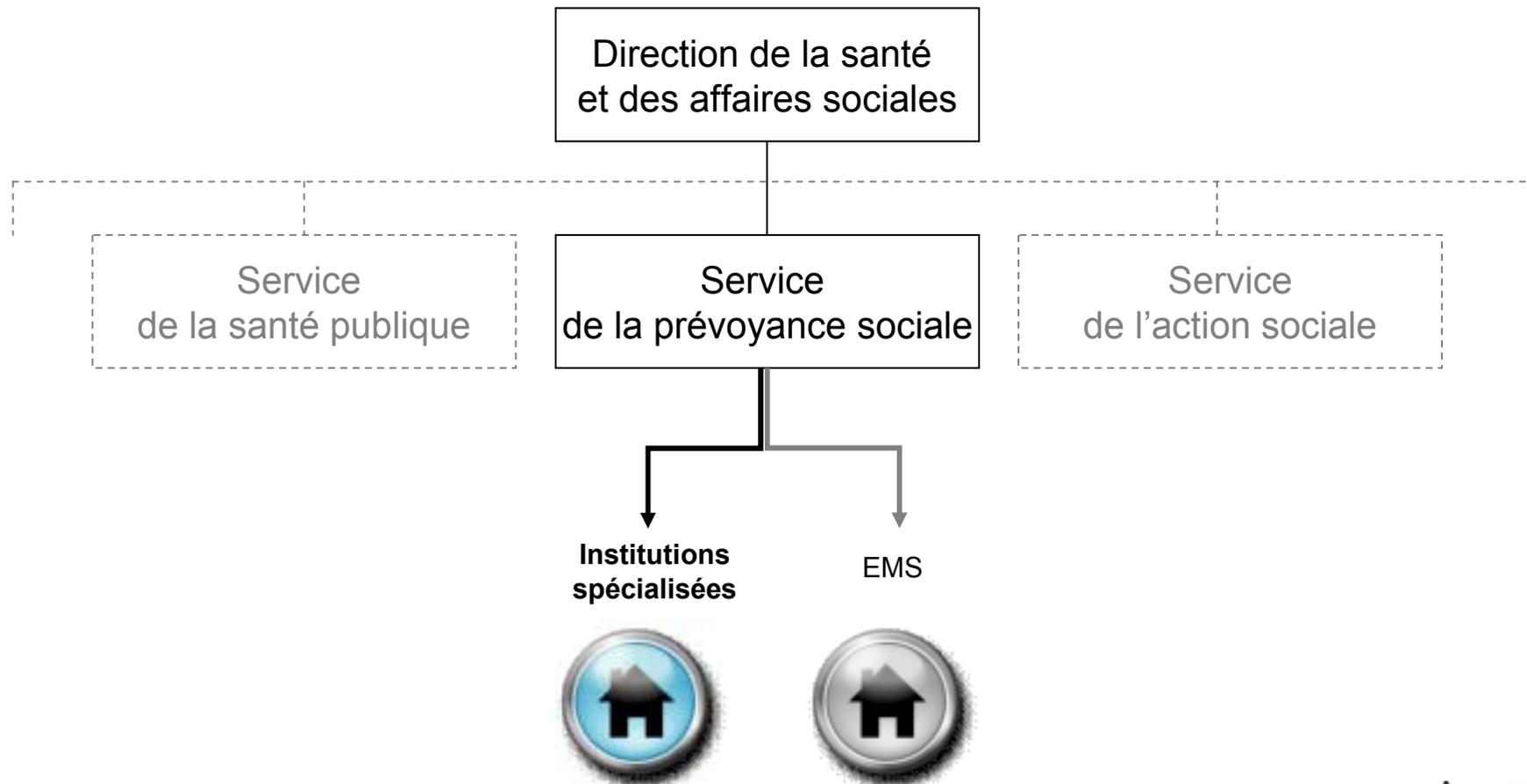
---

- 1. Institutions spécialisées**
- 2. Exigences relatives à la révision des comptes**
- 3. Principes généraux**
- 4. Concrétisation**
- 5. Perspectives d'avenir**



# Institutions spécialisées (1)

## Service de la prévoyance sociale



# Institutions spécialisées (2)

## Les institutions

### 39 supports juridiques de droit privé

Liste des Associations ou Fondations ([www.admin.fr.ch/sps/](http://www.admin.fr.ch/sps/))

- Foyers et appartements protégés
- Ateliers protégés
- Centres de traitement
- Etablissements d'éducation et familles d'accueil professionnelles
- Ecoles spéciales (depuis le 1er janvier 2008, DICS)

### Quelques chiffres

- 983 places en foyers et 1049 places en ateliers protégés
- Env. CHF 85 mio. de subvention cantonale
- **Mandats** attribués aux organes de révision : Env. **CHF 250'000.-**



## Institutions spécialisées (3)

### Cadre législatif

- ✓ Législation cantonale d'aide aux institutions spécialisées
- ✓ Législation cantonale sur les subventions

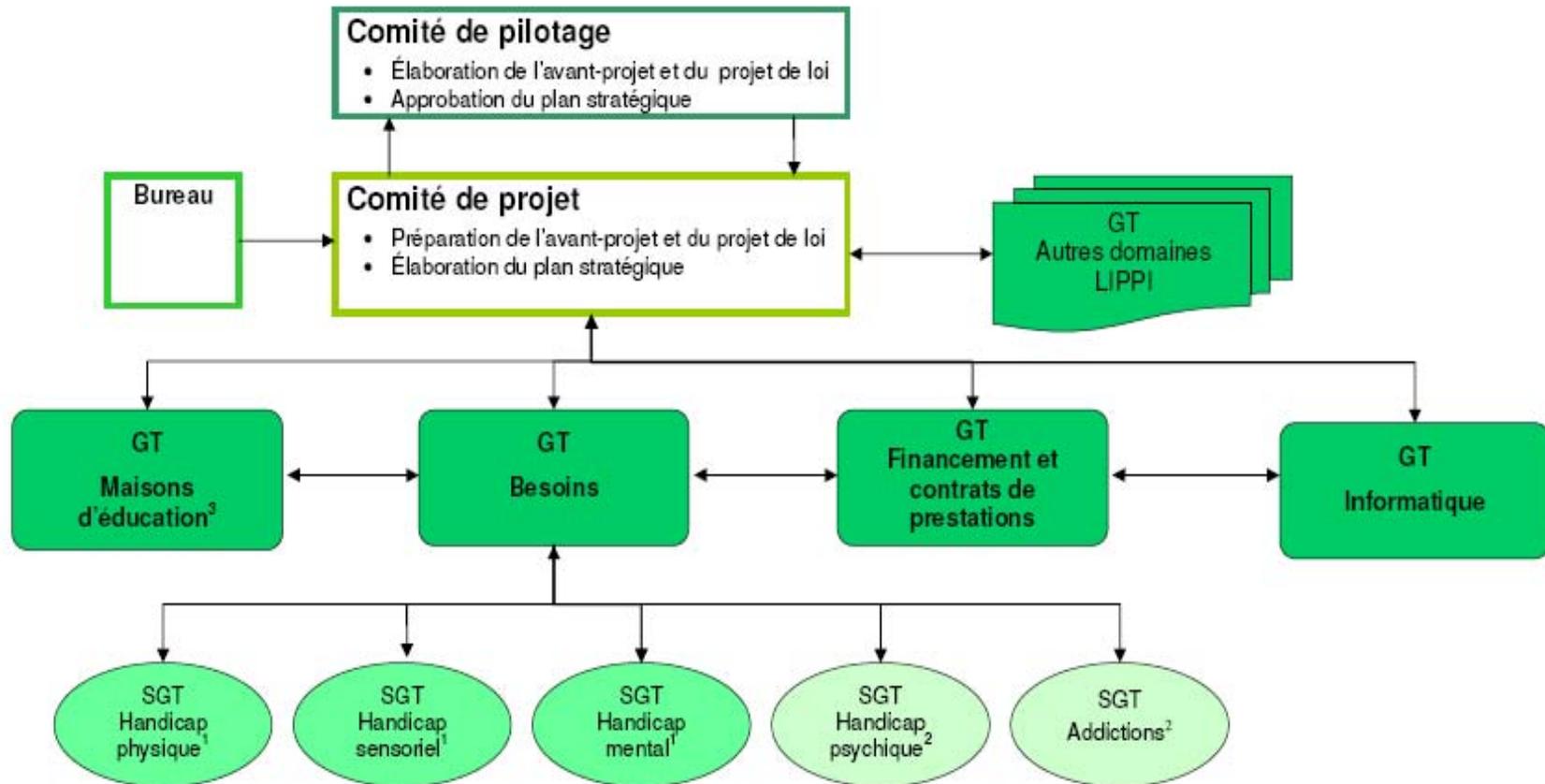
### PROJETS EN COURS - PROGRAMME LEGISLATIF 2008 – 2011

- ✓ **Mise en œuvre de la réforme de la péréquation financière et de la répartition des tâches entre la Confédération et les cantons (RPT)**
  - Plan stratégique conforme aux exigences de la loi fédérale sur les institutions destinées à promouvoir l'intégration des personnes invalides (LIPPI)
  - Nouvelle législation en faveur de la personne en situation de handicap



# Institutions spécialisées (4)

## Organisation de projet



1 : LIPPI  
2 : Partiellement LIPPI, organisation de projet spécifique  
3 : Hors LIPPI



## Institutions spécialisées (5)

### Objectifs de la séance

## Les organes de révision

- 1) **ont compris les besoins du SPS**  
en matière de révision des comptes
- 2) **transmettront au SPS la liste des points particuliers / problèmes rencontrés lors de la révision des comptes 2008** (par exemple par rapport aux RPC)



# Exigences relatives à la révision des comptes (1)

## Organes de révision agréés - Exigences

✓ **Indépendance**

✓ **Légalité**

**Respect**

- des lois en vigueur et de leurs dispositions d'application  
**Mémento « Normes cantonales » ([www.admin.fr.ch/sps](http://www.admin.fr.ch/sps))**
- des statuts et des décisions prises par les organes compétents des institutions



## Exigences relatives à la révision des comptes (2)

### Procédure de révision des comptes

- **Recommandations relatives à la présentation des comptes (Swiss GAAP RPC 21)**
- **Besoins spécifiques du SPS (établissement du décompte final)**



## Exigences relatives à la révision des comptes (3)

### Interdépendance des rôles

#### Révision des comptes

Organes de révision

Donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du support juridique

#### Décompte final

SPS

Etablir le montant définitif de la subvention cantonale et des décomptes individuels pour les résidents hors canton



## Exigences relatives à la révision des comptes (4)

### Subvention cantonale

### Subvention des pouvoirs publics

#### → Budget

**80% du montant** sous formes d'acomptes calculés sur la base du budget

#### → Comptes

**Solde restant** sur la base du **décompte final**



# Principes généraux (1)

## Le rôle des acteurs

Le montant de la subvention finale est fixé sur la base :

- ✓ des informations fournies par les institutions spécialisées
- ✓ des comptes révisés et des constats établis par les fiduciaires

Institutions

Préparation  
des documents

Fiduciaires

Contrôle  
de la conformité

SPS

Etablissement de  
la décision finale



## Principes généraux (2)

Les INSTITUTIONS préparent les documents

- a) **Rapport de révision** (selon RPC 21)
- b) **Calcul du coût journalier net**
- c) **Dotation en personnel**
- d) **Autres documents**



## Principes généraux (3)

selon les **DIRECTIVES** pour la présentation des comptes

### La liste des documents

figure dans les **DIRECTIVES** pour la  
présentation des comptes 2008

**Délai de reddition : 30 avril 2009**



## Principes généraux (4)

Les FIDUCIAIRES contrôlent la conformité des documents

- Les documents exigés en vue de l'établissement de la subvention cantonale sont **complets**
- Les documents sont **cohérents**  
(p.e. correspondance des chiffres)
- Les écarts entre le budget et les comptes sont dûment **commentés**



## Principes généraux (5)

**Les FIDUCIAIRES vérifient l'exactitude de certaines données**

**Certains documents sont adressés sous forme électronique**

**→ Vérifier l'exactitude. Comment ?**

- Permet d'établir les attestations demandées par le SPS**



**Des principes  
à l'application concrète  
dans la procédure de révision  
des comptes 2008**



## Concrétisation (1)

### **RAPPORT DE REVISION** - les éléments obligatoires selon RPC

- Déclaration de l'organe de révision**
- Bilan consolidé**
- Comptes d'exploitation**
- Tableau de financement**
- Tableau de variation du capital**
- Annexe**
- Rapport de performance (projet en cours)*



## Concrétisation (2)

### RAPPORT DE REVISION - Information Swiss GAAP RPC (janvier 2007)

Séance d'information «Swiss GAAP RPC» / Janvier 2007

# Bienvenue

[www.admin.fr.ch/sps/](http://www.admin.fr.ch/sps/)

Information

Swiss GAAP RPC



A l'intention des Institutions spécialisées pour personnes  
handicapées ou inadaptées



## Concrétisation (3)

### RAPPORT DE REVISION – Précisions

#### 1. Stocks

Existence ou absence d'un inventaire physique à mentionner (et date de l'inventaire)

#### 2. Compte de régularisation

y compris décomptes individuels hors canton



## Concrétisation (4)

### RAPPORT DE REVISION - Précisions

## 3. Immobilisations corporelles

- Existence ou absence d'un inventaire physique à mentionner (et date de l'inventaire)
- Taux d'amortissement selon les normes cantonales
- Tableau des immobilisations :
  - Valeur brute en début de période
  - Acquisitions / Ventes
  - Amortissement avec taux utilisés
  - Valeurs nettes en fin de période
  - Valeur d'assurance incendie



## 4. Capitaux propres

- **Fonds affecté**

Rappel : provenance externe, basés sur une volonté du donateur avec un « règlement » écrit

**Liste et brève explication sur le but avec la date dudit règlement**

- **Mention des autres personnes juridiques** ayant pour mission de financer l'institution (ex. « Association des amis de la fondation »)



## 5. Divers

- **Liste des indemnités complémentaires versées ainsi que prestations/avantages en nature au personnel**
- **Rémunérations des organes dirigeants**  
(par exemple jetons de présence ou indication d'un bénévole)



## Concrétisation (7)

### **CALCUL DU COÛT JOURNALIER NET – les éléments\***

- ☑ **Calcul du coût journalier net**
- ☑ **Décompte final pour le canton de Fribourg**
- ☑ **Décomptes individuels hors canton**
- ☑ **Variation des charges d'amortissement**
- ☑ **Charges non considérées**

*\* fichiers électroniques*



## Concrétisation (8)

### **DOTATION EN PERSONNEL – les éléments**

- ☑ **Liste nominative des salaires comprenant :**
  - ✓ **le taux d'activité annualisé effectif et le salaire réel en CHF, par personne**
  - ✓ **Mise en évidence des éventuelles différence entre les classifications réelles et celles arrêtées dans la CCT**
  
- ☑ **Tableau des écarts entre la dotation réelle en personnel par rapport au budget (en unité plein temps et en CHF)**



## Concrétisation (9)

### AUTRES DOCUMENTS

- ☑ **Ecart Budget / Comptes**
- ☑ **Amortissements réels avec relevé des investissements effectifs**
- ☑ **Contributions des bénéficiaires de prestations**  
(Statistiques avec mention des différences avec les produits comptabilisés)
- ☑ **Dernier rapport d'audit de qualité**
- ☑ **Rapport d'activité**



## Concrétisation (10)

### ORGANES DE REVISION – CONTRÔLE DE CONFORMITE

- ☑ **Déclaration de l'organe de révision**  
**Mention de conformité Swiss GAAP RPC 21**
- ☑ **« Les documents exigés en vue de l'établissement de la subvention cantonale sont **complets** »**



## Concrétisation (11)

### ORGANES DE REVISION – CONTRÔLE DE CONFORMITE

- ☑ **Attestation de conformité relative au comptes de pertes et profits selon modèle FR de comptabilité analytique « ER-PP »**

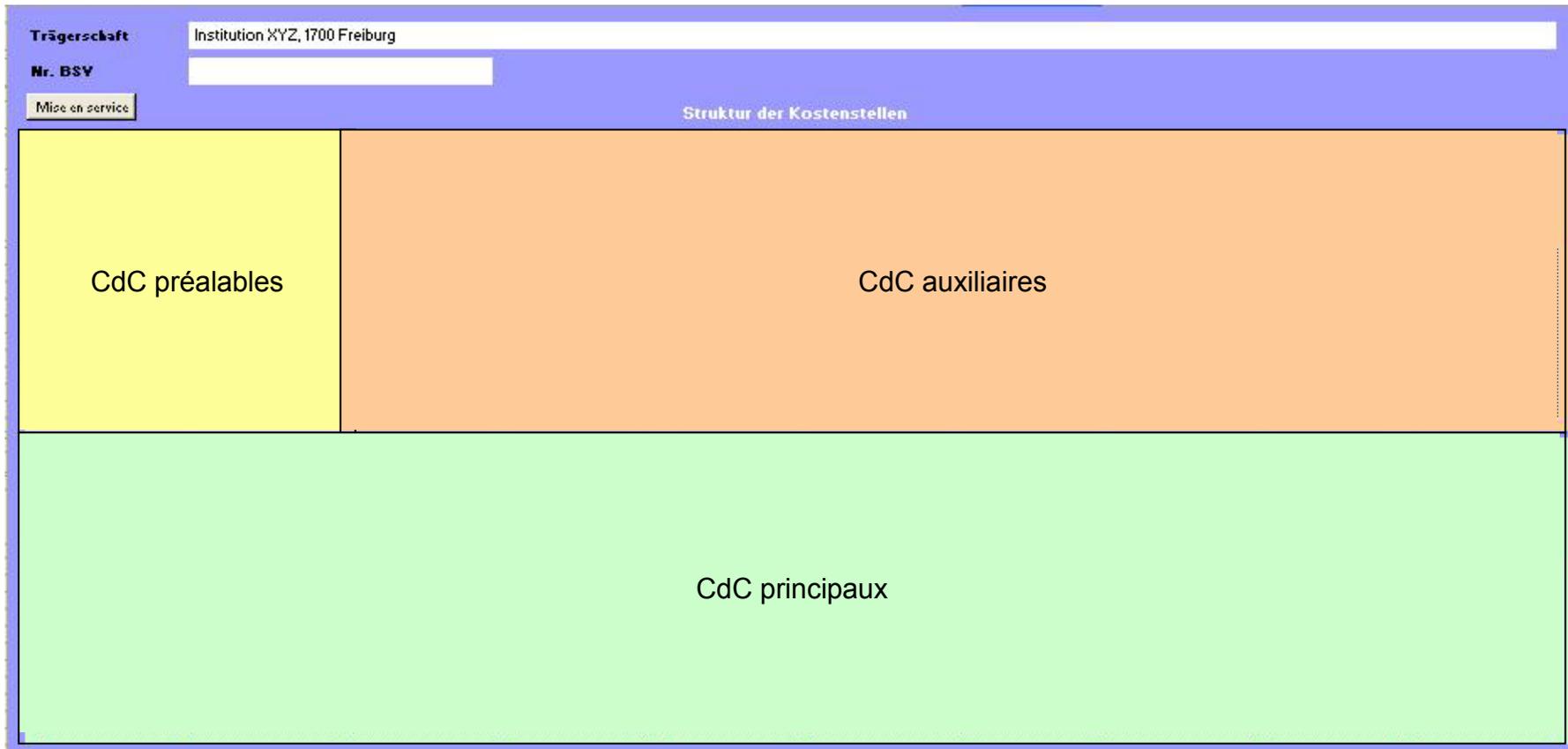
**Comment ?**

**Sur la base du fichier de présentation  
des résultats de comptabilité analytique**



# Concrétisation (12)

## Caractéristiques du modèle FR de **comptabilité analytique**



## Concrétisation (13)

### MODELE FRIBOURG DE COMPTABILITE ANALYTIQUE

Un fichier de présentation des coûts analytiques par prestations

- unique pour toutes les institutions
- méthode uniforme de traitement
- s'adapte à toutes les structures
- permet de faire facilement le joint avec la comptabilité financière

**Attestation de conformité compte de pertes et profits**



## Concrétisation (14)

### ORGANES DE REVISION – CONTRÔLE DE L'EXACTITUDE

- ☑ **Attestation d'équivalence entre  
les comptes de pertes et profits et  
les centres de charges subventionnés /  
non subventionnés**



# Concrétisation (15)

## ORGANES DE REVISION – CONTRÔLE DE L'EXACTITUDE

2	Fondation St-Louis	14000	16000			
3				TOTAL	TOTAL	TOTAL
4		Ateliers protégés	Foyer pour adultes	SUBVENTIONNE	NON	
5	RESUME Budget 2007				SUBVENTIONNE	
6						
79	Cuisine	-	-	-		
80	Mesures méd/ thérap.	-	-	-		
81	Mesures péd/ thérap.	-	-	-		
82	Total Produits indirects (Imputations)	358'240.00	-	358'240.00		
83	<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>1'068'848.93</b>	<b>2'937'412.88</b>	<b>4'006'261.81</b>	-	<b>4'006'261.81</b>
84	<b>Résultat (Zéro)</b>					
87	<b>Resultat d'exploitation</b>	<b>-0.00</b>	<b>-0.00</b>	<b>-0.00</b>	-	<b>-0.00</b>
88	Total Produits	1'068'848.93	2'937'412.88	4'006'261.81	-	4'006'261.81
89	Total Charges	1'068'848.93	2'937'412.88	4'006'261.81	-	4'006'261.81
90	Recettes divers	130'000.00	-	130'000.00		130'000.00
91	Subventions fédérales	592'960.00	1'097'460.00	1'690'420.00		1'690'420.00
92	<b>Prix de revient</b>	<b>345'888.93</b>	<b>1'839'952.88</b>	<b>2'185'841.81</b>		<b>2'185'841.81</b>
93						
94	Contributions DSAS pour AI non reconnus	-	-	-		-
95	Subventions cantonales de la DSAS	-12'351.07	244'552.88	232'201.81		232'201.81
96						
97				SUBVENTIONNE	PP	CdC
98				Total Charges	4'006'261.81	4'006'261.81
99				Total Produits	4'006'261.81	4'006'261.81
100				<b>Resultat</b>	<b>-0.00</b>	<b>-0.00</b>
101						



**Tests de cohérence sont  
définis dans le manuel**

**« Saisie des données analytiques -  
Manuel à l'usage des utilisateurs »**



## Concrétisation (17)

### Présentation des comptes 2008 selon Swiss GAAP RPC 21

Les organes de révision transmettent au SPS  
**la liste des points particuliers/problèmes**  
lors de la révision des comptes 2008

- Faire remonter l'information au GT  
« Finances et contrats de prestations »
- Démarche qualité : Fixation des objectifs  
à atteindre pour le prochain exercice



# Quelles perspectives pour l'avenir ?



## Perspectives d'avenir (1)

### RAPPORT DE PERFORMANCE - Les éléments

**Etabli sous la responsabilité de l'institution**

**A) Eléments légaux et  
organisationnels**

**B) Critères d'efficacité et  
d'efficience**



## Perspectives d'avenir (2)

### A) Éléments légaux et organisationnels

- But et organisation de l'institution (selon statuts)
- Nom de l'organe de révision (et depuis quand)
- Organes dirigeants et la durée de leur fonction
- Personnes responsables de la gestion
- Personnes habilitées à signer et mode de signature
- Description des prestations fournies et utilisation des fonds mis à disposition
- Statut fiscal et depuis quand (exonération p. ex.)



## Perspectives d'avenir (3)

### B) Éléments d'efficacité et d'efficience

- Une appréciation de la satisfaction des bénéficiaires des prestations
- Des indications sur la façon dont on peut mesurer et apprécier comment les objectifs qualitatifs sont atteints
- Des ratios pertinents pour répondre aux exigences de la loi sur les subventions (contrôle du caractère économique de la prestation)



## Perspectives d'avenir (4)

**Conditions de qualité (pour les foyers et les ateliers protégés)**

### **Point 2.5 – Satisfaction des clients**

#### **Condition**

Détermination de la méthode – de la fréquence de son application – permettant d'évaluer la satisfaction des clients

#### **Projet en cours**

Obtention d'une norme déterminée d'entente avec le canton



## Perspectives d'avenir (5)

### Contrôle du caractère économique de la prestation

Les subventions doivent atteindre leur objectif « **de manière économique** » (LSub)

**Condition :**

**Maîtrise de l'évolution des coûts**  
fondée sur la comparaison des  
données de la **comptabilité analytique**



## Perspectives d'avenir (6)

### Critères de conformité aux exigences de la LSub

- ↪ **fixés dans les contrats de prestations (budgets)**
- ↪ **vérifiés sur la base des coûts réels (comptes)**

Le coût effectif par unité et les autres indicateurs seront publiés dans le rapport de performance



## Perspectives d'avenir (7)

### En conclusion

Volonté de partenariat et de coordination des rôles  
**Institutions – Organes de révision – SPS**

Information régulière en vue de réaliser l'objectif

**« Etre utiles à un large éventail d'utilisateurs  
pour l'information, la prise de décision et  
l'exercice de la surveillance des pouvoirs  
publics »**



## Procédure de révision des comptes des institutions

---

**MERCI DE VOTRE ATTENTION**

