



MISE EN ŒUVRE D'UNE COMPTABILITE ANALYTIQUE A L'UNIVERSITE RENNES 2

Enjeux et cadrage

Réunion du Bureau de la Présidence
11 / 06 / 2007
G. de Marcillac
Contrôleur de gestion

Quelques éléments de contexte

► La législation

- Décret no 94-39 du 14 janvier 1994 relatif au budget et au régime financier des EPSCP

Art. 45. - Chaque établissement se dote d'une comptabilité analytique dont les procédures et méthodes sont conformes à celles proposées par le plan comptable général.

(rappelé dans le dernier rapport de la Chambre régionale des comptes)

- LOLF

Justification de la dépense au premier euro, pilotage par la performance, recherche d'efficacité (objectifs - résultats) et d'efficience (moyens - résultats)

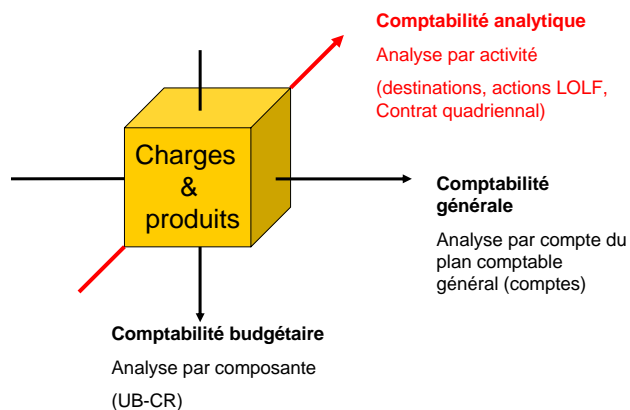
- Loi(s) sur l'autonomie des universités ?

► L'environnement

- Besoin croissant d'outils de pilotage et de reporting
- Mise en œuvre progressive de la CA dans les universités
- Accompagnement Amue

- ▶ Un outil d'aide au pilotage
- ▶ Un outil « sur mesure » répondant aux objectifs spécifiques de l'Université en termes d'analyse des coûts
- ▶ Un système d'information utile à chaque niveau de l'organisation
- ▶ Un dispositif complexe dont la mise en place nécessite l'implication de nombreux acteurs pendant plusieurs mois

- ▶ Les axes d'analyse de la dépense :



La comptabilité analytique permet de **mesurer les coûts des différentes activités** de l'Université

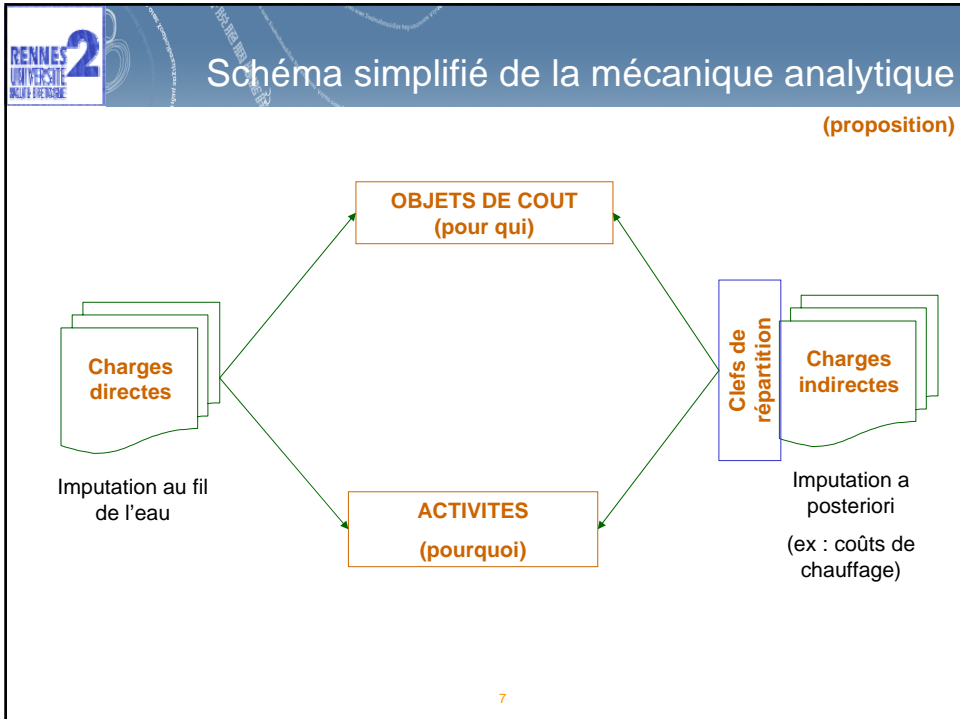
► Une comptabilité analytique permet de répondre à différents objectifs de mesure de coûts définis à différents niveaux de l'Université :

- Faciliter les choix pour optimiser l'allocation des ressources
- Tarifier les biens et services à coût complet (secteur recherche, SAIC)
- Faire des choix d'organisation
- Réduire et/ou optimiser les coûts

		OBJETS DE COUT (pour qui)		
		L3 philo	Labo X	Total
ACTIVITES (pourquoi)	Évaluer la recherche	0	30	30
	Réaliser la formation	50	10	60
	Gestion financière	10	10	20
	Total	60	50	110

Autres exemples d'activités : assurer la communication institutionnelle, mettre à disposition des ressources documentaires, évaluer les étudiants, recruter et inscrire les étudiants, concevoir les formations, réaliser les enseignements à distance...

Autres exemples d'objets de coût : une filière, un étudiant d'une étape, une équipe de recherche, un chercheur,...



RENNES 2 UNIVERSITÉ NANTA-FRANÇOISE

Exemple de l'Université de Savoie

Outil d'aide des gestionnaires pour choisir la destination d'imputation Nabuco

1 Choix d'une composante

JMUS
IUTA
IUTC
LLSH
PRE

2 Choix d'un CR

00004 LCE
00005 LEA
00006 LETTRES MOD-PHILOSO
00007 HISTOIRE
00008 MASTER LLEFI

3 Choix d'un objet de coût

A02 DU Etranger LLSH
A04 Licence SHS Philo
A17 HDR LLSH
A22 Prepa CAPES
A56 Ventilier CR6

4 Choix d'une imputation LOLF

L LICENCE

5 Choix d'une activité

REPRO REPROGRAPHIER ENSEIGNEMENT RECHERCHE
INFRAC INFRASTRUCTURES
GRI GERER PILOTER RELATIONS INTERNATIONALES
COM ASSURER COMMUNICATION INSTITUTIONNELLE
MANIF ORGANISER EVENEMENTS
BU METTRE A DISPO RESSOURCES DOCUMENTAIRES
EVAE EVALUER FORMATIONS SUIVRE ETUDIANTS
EVAE EVALUER LES ETUDIANTS
ACC ACCOMPAGNER ETUDIANT TUTORAT SOUTIEN
IO DIFFUSER INFORMATION AUX ENTRANTS
RECR RECRUTER ET INSCRIRE LES ETUDIANTS
IPE CONCEVOIR LES FORMATIONS
ENS REALISER LES ENSEIGNEMENTS EN PRESENTIEL

6 Votre code NABUCO

code de destination enregistré dans la table des destination :
LEA04 Copier vers le presse papier

libellé court : L ENS LIC SHS PHILO
libellé long : 101 ENS LICENCE SHS PHILO

Processus Formation (E)
Réaliser les enseignements en présentiel
 Paiement des heures complémentaires
 Paiement des frais de déplacements des vacataires qui viennent enseigner et des étudiants qui vont assister à un enseignement
 Fourniture des salles de cours (feutres, craies, éponges ...)
 Equipement spécifique salles de TP (musique, chimie)
 Equipement et maintenance des salles informatiques pédagogiques (enseignement en présentiel) dont les licences de logiciel
 Location d'un car pour transporter les étudiants sur le terrain dans le cadre d'un enseignement

Pour coller dans Nabuco, faites MAJ+Insert

1. Définir les objectifs
 - ▶ Pourquoi veut-on mesurer les coûts ?
2. Définir les activités et les objets de coût
 - ▶ Quels sont les axes d'analyse des coûts ?
3. Définir le périmètre des charges et produits
 - ▶ Ex : les salaires des personnels État sont ils intégrés aux coûts ?
4. Élaborer la mécanique analytique
 - ▶ Quels clefs de répartition pour imputer les charges ?
5. Paramétrer et tester l'application de gestion financière (SIFAC, fin 2008)
 - ▶ Quels sont les retours d'expérience des établissements pilotes ?
6. Former et accompagner les usagers
 - ▶ Quels outils de formation ? Quel calendrier ?

Exemple d'objectifs par principaux processus (=domaine)

Processus	Exemple d'objectifs
Formation	<ul style="list-style-type: none"> • Optimiser les coûts de recrutement et d'inscription des étudiants • Optimiser les coûts de l'offre de formation • Optimiser les coûts relatifs à l'aide à la réussite • Ajuster l'attribution des moyens aux départements et services de formation • Disposer des informations nécessaires au dialogue de gestion avec les organismes de tutelle • ...
Recherche	<ul style="list-style-type: none"> • Facturer les prestations de recherche sur la base de coûts complets • Analyser la rentabilité de la valorisation • Optimiser les coûts de recherche de financement • Disposer des informations nécessaires au dialogue de gestion avec les organismes de tutelle • ...
Support (services d'appui)	<ul style="list-style-type: none"> • Optimiser les coûts d'infrastructure et de maintenance • Optimiser les coûts des ressources documentaires • Assurer un rayonnement national et international • ...

2. Définir les activités et les objets de coût

Exemple d'activités

processus métier	Activité
Recherche	Evaluer la recherche
	Animer et administrer les laboratoires
	Valorisation marchande de la recherche
	Rechercher des partenariats et financements
Enseignement	Réaliser des programmes de recherche
	Santé, sport et culture des étudiants
	Evaluer les formations et suivre les étudiants
	Accompagner les étudiants, tutorats, soutien
	Diffuser l'information aux entrants
	Recruter et inscrire les étudiants
Enseignement	Concevoir les formations
	Réaliser les enseignements en présentiel
processus support	Activité
Support	Sécurité
	SI, téléphonie
	Reprographie
	Infrastructure, maintenance
	GFI
	GRH
Pilotage	POI
	Communication
Diffusion des savoirs	Pilotage
	Evenementiel
	Documentation

D'après la CA de l'Université de Savoie (accompagnement AMUE)

2. Définir les activités et les objets de coût

Exemple d'objets de coût

Processus	Exemple d'objet de coût
Formation	<ul style="list-style-type: none"> • Département ou service • Filière • Niveau • UE, étape ou parcours • Etudiant • ...
Recherche	<ul style="list-style-type: none"> • Unité de recherche • Equipe de recherche • Programme de recherche • Chercheur • ...
Support (services d'appui)	<ul style="list-style-type: none"> • Service • Usager du SCD • ...

12

Amortissements

Salaires
personnels
Etat

Salaires
personnels
hébergés



...

Mise à
disposition de
locaux

1. Une impulsion et un soutien politique
2. Un pilotage par une structure désignée (groupe projet « Contrôle de gestion » + invités ?)
3. Une mise en oeuvre progressive mobilisant tous les acteurs concernés : présidence, direction de composantes, direction d'entités et gestionnaires
4. Informer largement et régulièrement de l'avancée des travaux
5. Définir des points de contrôle de qualité de la démarche auprès de l'Amue et d'autres EPSCP disposant d'une CA
6. Porter une attention particulière à l'utilité / la nécessité de l'information recherchée
7. Éviter « l'usine à gaz »

RENNES 2 UNIVERSITÉ
NANTES - BRETAGNE

Propositions de calendrier 2007

(proposition)

Étape	Acteurs	Échéance
1. Discussion sur le principe de la mise en place d'une CA à Rennes 2	Bureau	11/06/07
2. Définition des objectifs, activités et objets de coût (cadrage politique)	Président+ VP + Groupes projet	Fin juillet
3. Restitution des travaux de cadrage au Bureau	MT+GdM	Septembre
4. Information aux composantes	Bureau élargi?	Septembre
5. Intégration des objectifs, activités et objets de coût des composantes	Composantes+ Groupe projet CG	Novembre
6. Restitution au Bureau et validation des activités et objets de coût définitifs	Bureau, MT, GdM	Décembre

15

RENNES 2 UNIVERSITÉ
NANTES - BRETAGNE

Récapitulatif des rôles des différents acteurs

(proposition)

Acteurs	Fonctions
Direction	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Cadrage général des activités et objets de coût ▶ Impulsion et portage politique ▶ Validation des choix techniques (périmètre, clefs de répartition...)
Groupe projet Contrôle de gestion	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Instruction et propositions à la Direction ▶ Structuration technique du dispositif ▶ Animation des réunions avec les autres groupes projet, les composantes et les services ▶ Formation des utilisateurs ▶ Gestion du planning
Autres groupes projet	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Propositions d'objets de coût et d'activités
Composantes et services	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Propositions d'objets de coût et d'activités ▶ Apport de valeurs pour le paramétrage de la CA (m², nb étudiants, masse salariale,...)