

*LA MISE EN PLACE D'UN SYSTEME DE
COMPTABILITE ANALYTIQUE AU SEIN
DES EPSCP*

- Intérêts et modalités de mise en œuvre -

*Séminaire de présentation de la démarche
au sein de l'INPG*

Mardi 19 septembre 2006

- 1. Le projet piloté par l'Amue**
- 2. Le guide méthodologique publié par l'Amue**
- 3. Les objectifs et les méthodes possibles**
- 4. Les engagements et le rôle des acteurs de l'EPSCP**
- 5. En conclusion...**

1.- LE PROJET PILOTÉ PAR L'Amue

↳ L'accompagnement des établissements

- Rédiger un **guide méthodologique** qui n'impose pas obligatoirement un modèle unique, mais, au contraire, permette un choix optimal de comptabilité analytique sur la base de critères prédéfinis (organisation, activités, choix politiques, taille,...) ;
- Bénéficier des **réflexions collégiales d'un groupe d'experts** et des retours d'expérience venant enrichir la description des enjeux, des finalités et de la mécanique analytique ;
- Accompagner les établissements dans la mise en œuvre sans se substituer à eux lors **d'une phase d'implantation opérationnelle** avec un soutien méthodologique et des ateliers de formation-action auprès d'établissements pilotes.

- 3 -

1.- LE PROJET PILOTÉ PAR L'Amue

↳ La comptabilité analytique pour un ESPCP : les enjeux

- Passer d'une logique budgétaire à un **pilotage de gestion**, centré sur les orientations politiques et stratégiques de l'établissement ;
- Mettre en place un **système d'allocation de moyens** en fonction d'objectifs à atteindre ;
- **Déterminer les coûts** des actions entreprises pour atteindre les objectifs affichés ;
- Autoriser le calcul du coût des **actions définies** dans la Loi Organique relative aux Lois de Finances (LOLF)

- 4 -

1.- LE PROJET PILOTÉ PAR L'Amue

L'accompagnement de l'INPG

- **Les acteurs**
 - L'Institut National Polytechnique de Grenoble :
 - Le groupe de pilotage ;
 - Le comité de projet.
- **Le rôle d'A.M.O.**
 - L'accompagnement terrain
 - Le cahier des charges et la feuille de route ;
 - La journée de présentation ;
 - Des sessions de formation-action ;
 - Les ateliers.
 - L'accompagnement à distance (hotline, courriels, forum) ;
 - Les réunions de validation des travaux ;
 - Les rencontres avec l'Amue ;
 - La présentation des travaux au groupe pilotage.

- 5 -

1.- LE PROJET PILOTÉ PAR L'Amue

Le phasage du projet

	2005 Semestre 1	2005 Semestre 2	2006 Semestre 1	2006 Semestre 2	2007 Semestre 1
PHASE 1 : Rédaction du guide	■				
PHASE 2 : Expérimentation . Accompagnement				■	
. Ajustement final					■

- 6 -

↪ La structure

- 7 thématiques et chapitres
- Une ossature homogène par thème
- Des exemples appliqués
- Des focus : approfondissement de notions ou de points de méthode
- Recueil de 16 fiches techniques

↪ Son utilisation

- Un outil **opérationnel** pour les EPSCP ;
- La **possibilité de choisir** la méthode la mieux adaptée au regard des spécificités de l'INPG et de ses projets ;
- **Plusieurs niveaux de lecture** selon l'implication des acteurs dans la mise en œuvre

2 - LE GUIDE MÉTHODOLOGIQUE PUBLIÉ PAR L'Amue

Les 7 chapitres

1. La comptabilité analytique, un outil de pilotage des EPSCP (objectifs, contexte, objet de coûts...);
2. Les fondations d'une comptabilité analytique (les données, le SIG, l'organisation support...);
3. Le choix du modèle et du périmètre comptable (les critères de choix, le périmètre de charges et de produits...);
4. La mécanique analytique de la méthode par activités (la sélection des activités, les inducteurs...);
5. La méthode en sections homogènes (les centres d'analyse, le déversement...)
6. Les calculs de coûts spécifiques (benchmarking, l'analyse des écarts, la contribution...);
7. L'analyse et la prise en compte des résultats de la comptabilité analytique (système de pilotage, leviers d'action, communication des résultats)

- 9 -

2 - LE GUIDE MÉTHODOLOGIQUE PUBLIÉ PAR L'Amue

1.1. Titre

Introduction : en quelques lignes, celle-ci, concise, contribue à resituer dans son contexte le point de abordé et à présenter les principaux enjeux spécifiques liés à la comptabilité analytique.

CARACTÉRISTIQUES
Casur du guide méthodologique, ce point, sous forme de textes, d'articles, de schémas, de tableaux ou encore de calculs analytiques couvre l'ensemble des notions et mécaniques analytiques qu'il est nécessaire de connaître.

QUE FAIRE ?
Une fois les notions essentielles présentées, il est important de connaître les éléments clés du domaine abordé afin de construire étape par étape la mécanique analytique.

PIÈGES À ÉVITER
À chaque étape de la mise en place de la comptabilité analytique, de mauvais choix de méthodes, de structures ou de renseignements d'informations peuvent conduire à s'engager dans des voies peu propices ; cette partie a pour but de mettre en exergue ces pièges afin de les écarter ;

À RETENIR
Synthèse des éléments essentiels à retenir, il s'agit ici de regrouper les quelques points constitutifs du socle commun de connaissances des personnels des EPSCP en matière de comptabilité analytique ;

VOIR
Ce point renvoie à un ou plusieurs numéros de fiches d'un livret rédigé, en complément du présent guide, en vue de permettre au lecteur d'approfondir, s'il le souhaite, la compréhension de certaines notions.

Une ossature
homogène

- 10 -

2 - LE GUIDE MÉTHODOLOGIQUE PUBLIÉ PAR L'Amue

Les fiches supports

Des fiches contexte

- Fiche n° 1 : Objectifs et champs de la comptabilité analytique
- Fiche n° 2 : Les obligations réglementaires des EPSCP en matière de calcul des coûts
- Fiche n° 3 : LOLF, opérateurs de l'Etat et calcul des coûts
- Fiche n° 4 : Les systèmes d'information utiles à la comptabilité analytique

Des fiches définition

- Fiche n°5 : Les objets de coûts et les axes analytiques
- Fiche n°6 : La définition d'un périmètre de charges
- Fiche n°7 : La définition des prix et d'un périmètre de recettes
- Fiche n°8 : Unités d'œuvre et inducteurs de coût
- Fiche n°9 : La notion d'activité
- Fiche n°10 : Le reporting sur les coûts

Des fiches méthode

- Fiche n°11 : Les modalités de retraitement des charges
- Fiche n°12 : La comptabilité analytique par activités
- Fiche n°13 : La comptabilité analytique en sections homogènes
- Fiche n°14 : L'analyse des coûts calculés
- Fiche n°15 : L'analyse des écarts et le budget flexible
- Fiche n°16 : La méthode de la contribution

Des annexes

- Annexe n°1 : La grille des processus et activités (méthode par activités)
- Annexe n°2 : La grille des informations utiles à la comptabilité analytique et leur disponibilité au sein des applications de gestion les plus implantées dans les EPSCP
- Annexe n°3 : Glossaire

2 - LE GUIDE MÉTHODOLOGIQUE PUBLIÉ PAR L'Amue

Le schéma de mise en œuvre

IMPLIQUER LES ACTEURS DE L'ETABLISSEMENT

- Informer les parties prenantes ;
- Instaurer un dialogue sur les attentes ;
- S'appuyer sur les expériences acquises ;
- Une attention particulière aux retours d'information .

ANALYSER L'ORGANISATION DE L'ETABLISSEMENT

- Choisir le périmètre d'analyse ;
- Arrêter les objectifs à atteindre ;
- Définir les objets de coûts ;
- Recenser les informations disponibles ;
- Définir les responsabilités.

ENVISAGER L'ENSEMBLE DES MODELES ADAPTES

- Les modèles en coûts complets : le modèle des sections homogènes et la comptabilité par activités ;
- Les modèles en coûts partiels ;
- Les coûts cibles et valeur de performance

PENSER EN AMONT A L'EXPLOITATION DES RESULTATS

- Choisir une démarche calée sur l'horizon temporel des projets de l'organisation ;
- Intégrer les résultats avec les outils de pilotage ;
- Mettre en œuvre des actions correctrices.

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

Les objectifs de la comptabilité analytique pour un EPSCP

- Rendre **compte aux partenaires** de l'établissement
 - Disposer d'éléments de négociation du budget ;
 - Communiquer le coût des biens et services.
- Améliorer son **pilotage interne** et effectuer judicieusement des choix stratégiques
 - Faire des choix de développement d'activités ;
 - Nourrir les arbitrages pour allouer les ressources ;
 - Améliorer la préparation budgétaire ;
 - Identifier les coûts maîtrisables
 - Valoriser l'ensemble du patrimoine ;
 - Mesurer son efficience
- Valoriser les **produits** proposés
 - Tarifier les biens et services à un prix représentatif du coût complet
 - Satisfaire aux obligations légales

- 13 -

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

L'environnement réglementaire applicable aux EPSCP

- Référence à la **possibilité de tenir une comptabilité analytique** – Décret n° 62-1587 du 29 décembre 1962 (art. 179 et 181) ;
- **Calcul précis et décomposition du prix de revient** – Décret n° 80-700 du 17 novembre 1980 (contrats de recherche) ;
- Les EPSCP « **se dotent d'une comptabilité analytique** » - Décret n° 94-39 du 14 janvier 1994 (art. 45) ;
- Obligation pour l'Etat de tenir **une comptabilité permettant la connaissance du coût des actions LOLF** n° 2001-692 du 1^{er} août 2001 (art. 27) ;
- Recommandation générale de **disposer d'une comptabilité analytique sans prescription de méthodes** mais en référence au plan comptable général (instruction codificatrice M93 n° 02-36-M93 du 29 avril 2002).

- 14 -

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

↳ L'environnement réglementaire applicable aux EPSCP (suite)

- **Traité de la Communauté Européenne ;**
- **Avis du 8 novembre 2000 du Conseil d'Etat**, section du contentieux (société JLB Consultants) ;
« Un EPA, lorsqu'il intervient sur un marché concurrentiel n'enfreint pas les règles du droit à la concurrence s'il est en mesure d'établir :
 - que le prix qu'il propose comporte tous ses coûts, directs et indirects
 - qu'il n'a pas bénéficié, pour déterminer son prix, d'avantages découlant de ses missions de service public
 - que ses données peuvent être justifiées par des documents probants (et notamment comptables) ».
- **Les règles applicables en matière de fiscalité.**

- 15 -

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

↳ La comptabilité analytique, un outil du contrôle de gestion

La comptabilité analytique est un outil du contrôle de gestion permettant :

- de calculer des coûts mesurant l'efficacité des biens et services fournis par l'établissement ;
- de mesurer la pertinence des moyens et du coût au regard des objectifs ;
- d'utiliser les résultats de coût dans le cadre du contrôle budgétaire ;
- d'intégrer des indicateurs de coûts dans un système de pilotage (tableaux de bord) et de dialogue de gestion.

- 16 -

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

Les objets de coût : quels coûts calculés ?

Les entités organiques

- Les composantes
- Les directions et services
- Les départements de formation/ recherche
- Les centres de responsabilité (laboratoires)

Les processus et activités

- Les processus : Formation, Recherche, Documentation, Relations internationales, Gouvernance,...)
- Les activités : réaliser les enseignements, informer, accueillir et orienter l'étudiant...
- Les processus finaux et/ou supports (administratifs, techniques)

- 17 -

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

Les objets de coût

Les produits (biens et services) et les usagers

- Les cursus universitaires (L/M/D) ;
- Les enseignements et diplômes ;
- Les étudiants ;
- Les programmes et contrats de recherche ;
- Les analyses, prestations de services, etc.
- Les ouvrages et publications universitaires ;
- Les actions en réseau international.

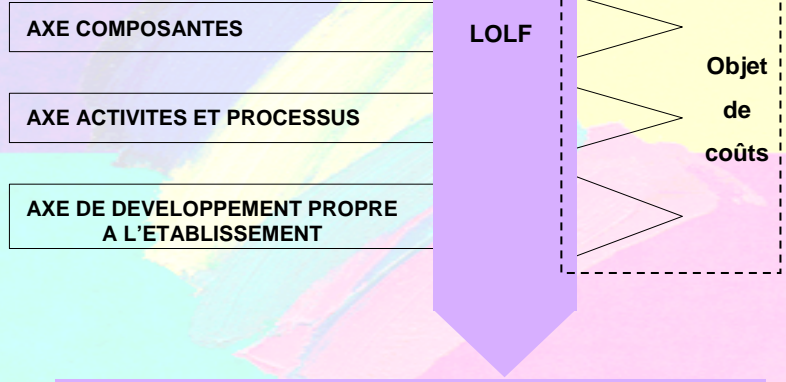
Les programmes et actions LOLF

- Le programme 150 «Formations supérieures et recherche universitaire dont :
 - les actions 1 à 3 (formation initiale et continue), 5 (bibliothèque et documentation), 6 à 12 (recherche universitaire)
 - les sous-actions de l'action 15 «pilotage et support »
- Le programme 231 «Vie étudiante»...

- 18 -

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

Les axes analytiques retenus



L'intérêt d'une codification et multi-imputation

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

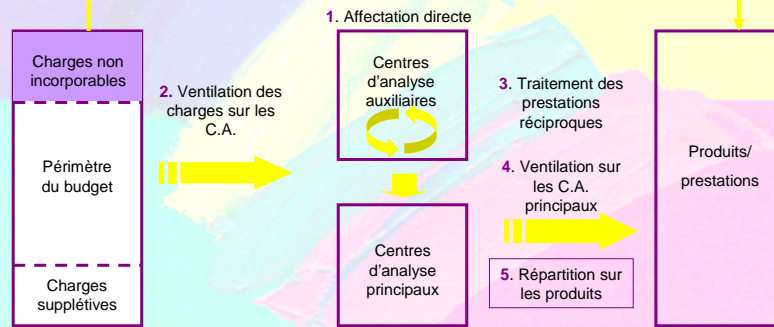
La méthode des sections homogènes

Centres d'analyse principaux	Centres d'analyse auxiliaires
901 DROIT (UFR Sciences Juridiques et Sociales)	951 SCD (Service Commun de Documentation)
902 SCIENCES ECONOMIQUES (UFR Sciences Economiques)	953 SUAPS (Service Universitaire des Activités Physiques et Sportives)
903 IPAG (Institut de Préparation à l'Administration Générale)	955 I-MEDIAS (Service Commun Informatique)
904 SFA (UFR Sciences Fondamentales et Appliquées)	957 SCUJO (Service Commun Universitaire d'Information et d'Orientation)
905 LETTRES LANGUES (UFR Lettres et Langues)	960 DIGIP (Division de la Gestion Immobilière et de la Programmation)
906 SHA (UFR Sciences Humaines et Arts)	961 ADM.GEN (Administration Générale de l'Université)
907 IAE (Institut d'Administration des Entreprises)	962 SAFIRE (Service d'Aide au Développement de l'Alternance, de la Formation Permanente, de l'Insertion Professionnelle et des Relations Extérieures)
908 ICOMTEC (Institut de la Communication et des Technologies Nouvelles)	963 SCAS (Service Commun d'Action Sociale)
909 FSS (UFR Faculté des Sciences du Sport)	964 PRESIDENCE (Présidence, ex-Politique générale)
910 ESILUF (Ecole Supérieure d'Ingenieurs de l'université de France)	455 SIUMPS (Service Interuniversitaire de Médecine Préventive et de Promotion à la Santé)
911 IRIAF (Institut des Risques Industriels, Assurantiels et Financiers)	
920 IUT A (Institut Universitaire de Technologie A)	
921 CEAT (Centre d'études Aérodynamiques et Thermiques)	
922 MSHS (Maison des Sciences de l'Homme et de la Société)	
923 IUT B (Institut Universitaire de Technologie B)	
930 MED.PHARMA (UFR Médecine Pharma)	
954 CIRMLD (Centre Interregional des Métiers du Livre et de la Documentation)	
962 SAFIRE (Service d'Aide au Développement de l'Alternance, de la Formation Permanente, de l'Insertion Professionnelle et des Relations Extérieures)	
980 Activités Imposables	

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

La méthode des sections homogènes (suite)

La mécanique analytique



- 21 -

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

La méthode des sections homogènes - Exemple

COMPOSANTES CONSTITUANT DES CENTRES D'ANALYSE PRINCIPAUX (CAP)	coût des CAP (en k€) cf. tableau 2	NB d'étudiants	COUT MOYEN PAR ETUDIANT en €	Nb d'étudiants au niveau L	Parts des étudiants en L	Coût d'un étudiant en L (en k€) = coût des CAP / part des étudiants en L
901 DROIT	7 271	3 413	2 130	1 872	54,85%	3 988
902 SCIENCES ECONOMIQU	1 722	658	2 617	438	66,57%	1 146
903 IPAG	483	622	776	500	80,39%	388
904 SFA	17 372	3 178	5 466	1 676	52,74%	9 161
905 LETTRES LANGUES	7 425	2 894	2 635	1 829	63,20%	4 819
906 SHA	7 741	4 651	1 664	3 191	68,61%	5 311
907 IAE	3 969	1 832	2 166	242	13,21%	524
908 ICOMTEC	606	220	2 753	46	20,91%	127
909 FS SPORT	2 513	1 179	2 132	1 008	85,50%	2 149
910 ESJUF	2 902	455	6 378	0	0,00%	0
911 IRIAF	729	189	3 857	55	29,10%	212
920 IUT A	9 609	1 880	5 111	1 879	99,95%	9 604
921 CEAT (lab./rech.)	212	0	0	0	0,00%	0
922 MSBS	428	0	0	0	0,00%	0
923 IUT B	2 943	514	5 726	504	98,05%	2 886
930 MED. PHARMA	6 466	2 817	2 295	0	0,00%	0
954 CIRMLD	135	0	0	0	0,00%	0
962 SAFIRE	823	149	5 523	0	0,00%	0
980 Activités impossibles	1 427	0	0	0	0,00%	0
TOTAL	74 977	24 651	3 042	13 240	53,71%	40 316

coût moyen en cours d'un étudiant inscrit en licence =
cumul des coûts moyens divisé par Nb. d'étudiants inscrits en licence = 76 824 / 13 240 x 1,000 = 3 045

- 22 -

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

La comptabilité analytique en sections homogènes

Avantages

- Modèle en coûts complets traitant l'ensemble des charges consommées par les EPSCP ;
- Découpage organique de l'établissement préétabli et stable en centres d'analyse principaux et auxiliaires ;
- Déversement *en cascades* des données de l'exécution budgétaire ;
- Choix spécifique d'une unité d'œuvre par centre d'analyse.

Inconvénients :

- Unités d'œuvre peu utiles à la compréhension des coûts ;
- Charges de structure déversées globalement ;
- Difficulté de remonter dans la chaîne des coûts et d'identifier les causes des dérives de coûts.

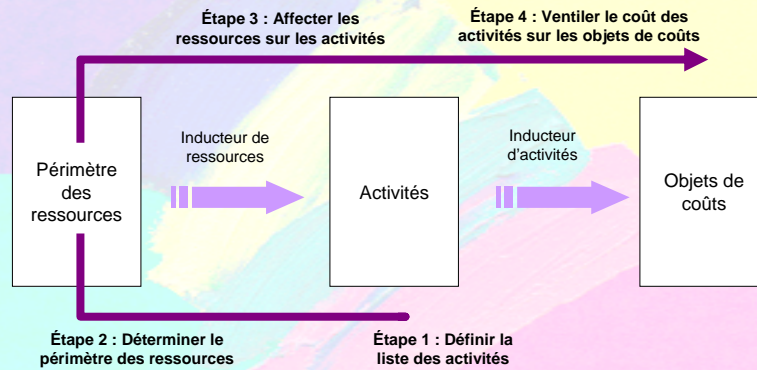
3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

La méthode par activités : les activités

Activités	Codification
FORMATION	
Diffuser l'information sur les programmes	DIFF
Informar, accueillir et orienter l'étudiant	INFO
Recruter et procéder aux inscriptions administratives	INS
Réaliser les enseignements au niveau « Licence »	ENS (L)
Réaliser les enseignements au niveau « Master »	ENS (M)
Réaliser les enseignements au niveau « Doctorat »	ENS (D)
Accompagner l'étudiant	ACC
Favoriser la mobilité internationale	INT
Evaluer les étudiants ou les apprenants	EVAL.E
Evaluer les formations	EVAL.F
RECHERCHE	
Rechercher des partenariats	PART
Réaliser les programmes et les contrats	REAL
Effectuer la valorisation scientifique de la recherche	VALO.S
Effectuer la valorisation marchande de la recherche	VALO.M
Evaluer la recherche	EVAL.R
DIFFUSION DU SAVOIR	
Editer	EDIT
Offrir de la documentation	DOC
Organiser des manifestations	MANIF
PILOTAGE ET FONCTIONS DE GESTION	
Pilotage stratégique de l'établissement	STRA
Assurer la gestion financière et comptable	FIN
Gérer les ressources humaines	GRH
Communication institutionnelles et relations publiques	COM
Piloter les systèmes d'information	SIG
Assurer le fonctionnement administratif	ADM
Assurer la vie de l'étudiant	VE
SUPPORT ET LOGISTIQUE	
Entretien, le patrimoine immobilier et espaces verts	IMMO
Maintenir les équipements (biens mobiliers)	MOBI
Assurer le fonctionnement des services communs	ICOM
Reprographie	REP.RO

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

La méthode par activités : le modèle ABC



- 25 -

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

La comptabilité analytique par activités

Avantages :

- Modèle en coûts complets traitant l'ensemble des charges consommées par les EPSCP ;
- Découpage transversal de la structure par activités et par processus ;
- Activités « métiers » placées au centre du modèle ;
- Choix des activités permettant l'identification d'inducteurs de coût qui traduisent la réalité des activités des agents.

Inconvénients :

- Notion d'inducteur parfois difficile à comprendre ;
- Règle de déversement des coûts sur les activités des produits parfois difficiles à appréhender ;
- Reconfiguration des activités pas toujours aisée.

- 26 -

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

Exemple ABC

Processus	Activités	Coût de l'activité	Inducteur d'activité	Ventilation (%)	Ventilation (k€)
Formation					
	DIFF	1 028,80	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	552,57
	INFO	2 168,80	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	1 164,86
	INS	2 845,20	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	1 528,15
	ENS (L)	19 561,60	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	100%	19 561,60
	ENS (M)	14 323,00	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	0%	0,00
	ENS (D)	1 774,40	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	0%	0,00
	ACC	5 586,40	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	3 000,44
	INT	278,90	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	149,80
	EVAL.E	3 992,60	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	2 144,42
Recherche					
	REAL	28 914,20	Programmes / Publications-niveau "Licence" (L)	10%	2 891,42
	VALO.S	8 467,60	Programmes / Publications-niveau "Licence" (L)	10%	846,76
Diffusion du savoir					
	EDIT	282,20	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	151,57
	DOC	5 535,20	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	2 972,94
	MANIF	1 255,10	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	674,11
Pilotage					
	STRA	4 028,20	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	2 163,54
	FIN	1 336,80	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	717,99
	GRH	1 813,40	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	973,97
	COM	1 295,20	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	695,65
	SIG	1 112,60	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	597,58
	ADM	2 679,20	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	1 438,99
	VE	3 842,80	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	54%	2 063,96
Support et Logistique					
	IMMO	10 382,80	Part des m2/étudiants au niveau « Licence » (L)	30%	3 114,84
	MOBI	3 647,70	Part des m2/étudiants au niveau « Licence » (L)	30%	1 094,31
	ICOM	8 164,50	Part des m2/étudiants au niveau « Licence » (L)	30%	2 449,35
	REPRO	615,80	Part des étudiants au niveau "Licence" (L)	30%	184,74
COÛT TOTAL		134 933,00	COÛT TOTAL AU NIVEAU L		51 133,56 k€
			NOMBRE D'ETUDIANTS AU NIVEAU L		13 240
			COÛT TOTAL PAR ETUDIANT AU NIVEAU L		3 862,95 €

- 27 -

3 - LES OBJECTIFS ET LES METHODES POSSIBLES

L'intégration des coûts dans le système de pilotage

- La comptabilité analytique reste **une** source d'information **parmi d'autres** du système de pilotage ;
- Les données obtenues doivent être utilisées et **entraîner des ajustements** ;
- Les coûts calculés sont des **éléments du débat** pour apprécier les orientations envisagées ;
- L'**analyse** et le **dialogue** doivent l'emporter sur l'affichage brut des coûts ;
- Le système de calcul de coûts doit être **auditable**.

- 28 -

4 - LES ENGAGEMENTS ET LE RÔLE DES ACTEURS

La mise en œuvre d'une comptabilité analytique
= une démarche projet

Des acteurs,
des instances

La consolidation
d'informations

Un calendrier

- 29 -

4 - LES ENGAGEMENTS ET LE RÔLE DES ACTEURS

↳ Ce que l'on peut attendre d'une comptabilité analytique

Pour les acteurs

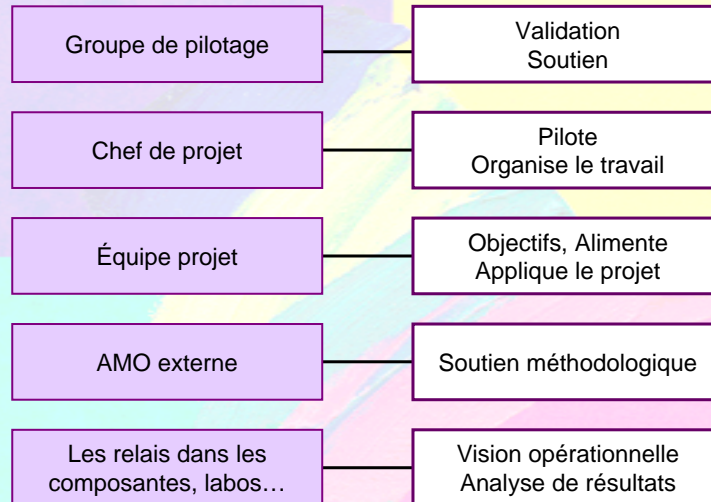
Enseignant-chercheur Directeur de laboratoire
Président Secrétaire général
Conseil d'Administration
Contrôleur de gestion DRH
Chef des services financiers
Agent comptable Directeur UFR

Les éléments d'information

- Disposer d'**éléments de pilotage** pour l'établissement et de **négociation** avec la tutelle
- Disposer d'une **vision globale** et détaillée des activités et de leurs coûts
- Disposer de **base de discussion** avec les entités de l'établissement
 - Alimenter la direction en **indicateurs** à analyser
- Avoir une vision de **gestion de l'activité** qui mette en cohérence le budget et les coûts
- Disposer d'une **connaissance exacte de la contribution des ETP à l'activité**
 - Connaître l'**impact des choix** en matière d'enseignement et de recherche sur la consommation de ressources
- Disposer de **connaissance des ressources consommées** par son activité et des contributions faites
 - Valoriser et rendre compte de son **activité réelle**

- 30 -

4 - LES ENGAGEMENTS ET LE RÔLE DES ACTEURS



- 31 -

4 - LES ENGAGEMENTS ET LE RÔLE DES ACTEURS

↳ Les données diverses à collecter

Les données liées aux différentes comptabilités :

- La comptabilité budgétaire de la structure ;
- La comptabilité générale et patrimoniale
- La comptabilité de stocks et la comptabilité-matières ;
- La comptabilité et les états de paie/rémunérations ;
- La comptabilité de liquidation.

Les données liées à la gestion des effectifs et de l'activité :

- La gestion des personnels et des emplois ;
- La gestion des activités ;
- La répartition du temps de travail des agents.

Les données administratives et logistiques :

- Le suivi des achats ;
- Le fichier de structure et l'organigramme de l'établissement ;
- Les locaux et les équipements

- 32 -

LA COMPTABILITE ANALYTIQUE

- ▶ Un outil stratégique au-delà de l'approche comptable
- ▶ L'explication essentielle des éléments constitutifs des coûts
- ▶ Un projet à « moyen terme » conçu selon une approche modulaire