



WEB CONFÉRENCE GBCP

Généralisation du dispositif de clôture anticipée

amue

MUTUALISATION + SOLUTIONS



26/01 « Traduction de l'organisation budgétaire GBCP dans Sifac »

Pour la (re)visionner : <http://amue.adobeconnect.com/p9i4iqzd6l4/>

24/02 « GBCP : vision globale des changements dans Sifac »

Pour la (re)visionner : <http://amue.adobeconnect.com/p6r8929hcsb/>

03/03 « Bascule à la GBCP : les fichiers de personnalisation »

Pour la (re)visionner : <http://amue.adobeconnect.com/p2z423crks5/>

12/03 « Généralisation du dispositif de clôture anticipée »

>> Retour d'expérience de l'université d'Artois et de l'université de Rouen

Pour la (re)visionner : <http://amue.adobeconnect.com/p4sou7a7kxk/>





Objectif du groupe de travail



+ 3 ateliers ont été réalisés sur ce sujet :

- fin avril 2014
- début Juin 2014
- début juillet 2014

+ Objectifs :

- ⇒ Lister les opérations de clôture dans les outils applicatifs
- ⇒ Elaborer une feuille de route pour la clôture





Liste des établissements pilotes



- + Université Montpellier I
- + Université Picardie
- + Université d'Artois
- + Université de Rouen
- + Université Paris Diderot
- + Université de Lorraine
- + Aix Marseille Université





Présentation du fichier « Clôture anticipée »





Trois versions distinctes :

- + Clôture anticipée avec le fonctionnement actuel (version présentée dans cette Web Conférence)
- + Clôture anticipée et passage à la GBCP : clôture en mode actuel avec intégration de la bascule à la GBCP
- + Clôture anticipée en mode GBCP





Trois onglets :

- + Suivi opérationnel annuel
- + Feuille de route
- + Dates d'arrêt cibles





Sondage >>> 4 questions





Trois onglets :

- + Suivi opérationnel annuel
- + Feuille de route
- + Dates d'arrêt cibles





Retours d'expérience :

- Université d'Artois
- Université de Rouen





+ **Martine Courty**, agent comptable et chef des services financiers

+ **Fabien Papi**, adjoint à l'agent comptable, responsable du service Budget



Clôture Artésienne

L'université d'Artois en quelques chiffres

- Un peu plus de 10 000 étudiants
- En dépense environ 20 000 factures
- En recette environ 4 000 factures
- En mission environ 7 900 missions
- Budget d'environ 120 millions d'euros

Élément de contexte important

- L'agent comptable est aussi chef des services financiers ce qui facilite grandement l'anticipation et la résolution des problèmes éventuels

Clôture à l'Artois **AVANT** l'utilisation du "Dispositif de clôture anticipée"

- Les réunions de clôture démarraient en septembre
 - L'agent comptable avait mis en place une grille de clôture qui servait de guide lors des réunions hebdomadaires du service avec ses différents chefs de bureaux. Cependant le document n'était pas assez exhaustif

Exemple :

OPERATIONS DE FIN D'EXERCICE 2013 : PLAN D'ACTION

Description de la tâche	Agence comptable	Service Budget	Composantes/ services	planning
Comptabilité générale et révision des comptes				
Apurement et reclassement des opérations portées aux débits des comptes 472 et aux crédits des comptes 471 (à défaut ces opérations pourraient être assimilées à des paiements effectués sans PJ ou à des encaissements sans autorisation)	X Bureaux comptabilités générale, clients et fournisseurs		X Pour transmission des documents manquants	Au fil de l'eau jusqu'au 15 janvier
Analyse des soldes de classe 4 pour régularisations, rapprochements et apurements (consulter le sens des soldes, transferts au c/416, apurement des c/408...)	X idem	X		Au fil de l'eau jusqu'au 20 janvier
Apurement des charges à payer 2013 : fonctionnement et paye Au minimum N-1 + 1 ^{er} semestre 2013	X	X		Pour le 20 janvier
Paramétrage du c/408 (2013 avec 2013, 2014 avec 2014 mais pas d'émargement inter exercice). Ouverture de la période 13			DSI	Demande début décembre A rétablir fin janvier
Comptabilité de programme : enregistrements comptables	X		Direction Patrimoine	Pour le 20 janvier
Contrôles états comptables : voir fiche de contrôle pour le compte financier Cadres 2 et 3 /balance pour contrôle 2ème section	X			
Soldes comptes 110 et 119	X			

Clôture à l'Artois **AVANT** l'utilisation du "Dispositif de clôture anticipée"

- Chaque directeur de composantes (laboratoires et UFR) recevait mensuellement depuis 3 ans :
 - Suivi budgétaire mensuel (flux dépense, recette, mission)
 - Suivi budgétaire mensuel élargi à l'analyse des comptes 408 et 4718, à charge pour lui de le renvoyer après contrôle
- Petit à petit les composantes ont vu l'avantage qu'elles pouvaient retirer de cette analyse des flux pour la gestion de leur crédits.

Clôture à l'Artois **AVANT** l'utilisation du "Dispositif de clôture anticipée"

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	Sommaire											
2												
3	UB:		300VACOM			Périodicité: Mensuelle						
4	Date d'extraction des données:		01/10/2014									
5	Contrôle effectué par la composante le:											
6	Personne ayant effectuée les contrôles dans la composante:											
7	Supervisé par											
8	Liste des contrôles internes à réaliser											
9												
10	Cocher les points de contrôle effectués	Points de contrôle	Préférence de la page concernée	Nature de l'opération à effectuer		Documentation guide du suivi budgétaire						
11		Situation budgétaire	TCD situation budgétaire	Vérifier les disponibles budgétaires (c'est un tableau croisé dynamique donc vous pouvez le formater à votre convenance)		I) Budget						
12		Evolution des consommations budgétaires	BUDGET ET CONSOMMATIONS	Ce tableau vous permet de constater l'évolution des consommations budgétaires par chapitre et de savoir si votre résultat au moment de l'extraction est positif ou négatif		II.e) Reporting équivalent au Cadre 2 (Compte de résultat en dépense) II.g) Reporting équivalent au Cadre 3 (Compte de résultat en recette)						
13		Graphique: Répartition entre les masses des crédits consommés	GRAPHIQUE									
14		Liste des bons de commande en attente de service fait	BDC SERVICES FAIT	Saisir le service fait dès réception du produit ou de la réalisation de la prestation		II.a.1)						
15		Liste des bons de commande en attente de liquidation	BDC LIQUIDES	Si après attestation du service fait un bon de commande dont le service fait remonte à trois mois n'a pas été liquidé se rapprocher de son fournisseur		II.a.2)						
16		Liste des bons de commande maintenus	BDC MAINTENUS	Commandes non finalisées: Il faut soit les annuler, soit les finaliser		II.a.5)						
17		Liste des commandes susceptibles d'être reportées en N+1	BDC REPORTEES	Toute commande apparaissant dans cette liste sera reportée tant que service fait final n'aura pas été coché dans la commande ou attesté via la MIGO								
18		Liste des bons de commandes annuels à saisir	BDC ANNUELS	Vérifier que les bons de commande annuels aient bien été saisis: un bon de commande avec une ligne de poste par mois								
19		Liste des missions susceptibles d'être reportées en N+1	MISSIONS REPORTEES	Il faut récupérer l'ensemble des pièces permettant la mise en liquidation de la pièce.		V) Missions						
20		Liste des commandes de ventes susceptibles d'être reportées en N+1	RECETTES REPORTEES	Il faut soit supprimer la commande de vente, soit la facturer lorsque vous aurez fourni la prestation		III) Recettes						
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												
33												
34												
35												
36												
37												



Clôture à l'Artois **AVANT** l'utilisation du "Dispositif de clôture anticipée"

- En 2014 , la saisie des charges à payer concernant la Paie ainsi que leur régularisation mensuelle en N+1 (ORV de paie) a été automatisée ce qui a permis de libérer du temps pour la clôture .
- Pas d'arrêté intermédiaire des comptes

Temporalité des clôtures précédentes :

- En 2012 les opérations de clôture se sont terminées la troisième semaine de février.
- En 2013 malgré les effets positifs de nos procédures déployées en interne, nous n'avons gagné qu'une semaine

Clôture à l'Artois **APRES** l'utilisation du "Dispositif de clôture anticipée"

Qu'attendions nous de ce groupe de travail ?

- Identifier tout au long de l'année, l'ensemble des opérations courantes qui permettent d'anticiper et de faciliter la clôture.
- Confronter nos méthodes avec celles d'autres universités pour les optimiser, les conforter ou initier d'autres axes d'analyse
- Réussir à arrêter les comptes avant fin janvier

Clôture à l'Artois **APRES** l'utilisation du "Dispositif de clôture anticipée"

Avantages du document de clôture :

- La description exhaustive des opérations de chaque flux nous a permis d'identifier très précisément les points de contrôle sur lesquelles une personne n'était pas clairement identifiée, ou un suppléant n'était pas nommé.
 - Exemple : l'analyse de la base fournisseur / client
- Ce tableau nous permettra de pérenniser le savoir - faire technique nécessaire aux chefs de bureaux , et de sauvegarder cette technicité à l'occasion des mutations fréquentes dans nos établissements.

Clôture à l'Artois **APRES** l'utilisation du "Dispositif de clôture anticipée"

Avantages du document de clôture :

- Ce document une fois alimenté est devenu un outil de communication en interne mais aussi avec les autres directions et services, et l'équipe de direction :

Il nous a permis de cibler les origines des retards ou des problèmes rencontrés tout au long de l'année (en plus de la période de clôture). Il a permis de justifier par des exemples concrets les faiblesses et de favoriser leur remédiation .

- Exemple : le déversement de la paie ou les retards de transmission des informations relatives aux opérations de clôture (rattachement à l'exercice)

Clôture à l'Artois **APRES** l'utilisation du "Dispositif de clôture anticipée"

- Gain gagné en terme de clôture : arrêt des comptes au 30 janvier avec une espérance de gain supplémentaire d'une semaine en 2016
- Ce document est une aide au déploiement du contrôle interne mensuel. Il est plus qu'un outil de clôture mais la trame exhaustive utilisée lors de nos réunions de service pour accroître la résolution des problèmes.
- N'oublions pas que SIFAC permet d'optimiser l'analyse des flux en cours. Petit bémol pour la partie recette

Clôture à l'Artois **APRES** l'utilisation du "Dispositif de clôture anticipée"

Mis en évidence par le document , les axes principaux de travail qu'il nous reste à améliorer pour optimiser la clôture 2015 concernent :

- La facturation de la formation continue
- La transmission d'information de la part de la DRH



- + **Jean-Marc Duclos**, agent comptable
- + **Jean-Sébastien Valet**, directeur général adjoint des services et directeur des affaires financières
- + **Corinne Martins**, exécution budgétaire et contrôle interne financier





Plan d'actions





- + Livraison du fichier par Amue semaine 13 sur l'espace Sifac
- + Démarrage immédiat du processus de clôture anticipée car à partir de 2016 (donc clôture de l'exercice 2015), le compte financier doit être validé par le CA au plus tard le 28 février
- + Recommandation de réaliser un suivi régulier (opérations mensuelles, trimestrielles, semestrielles, annuelles) pour réduire la charge de travail en fin d'année
- + Recommandation de réaliser une clôture intermédiaire (Juin-juillet) pour balayer tous les processus de clôture





Questions/Réponses





Philippe Fraise, consultant fonctionnel Sifac

Nathalie Combes, consultante en charge de l'accompagnement des établissements Sifac



Merci de votre attention,

