

La certification des comptes et les premiers enseignements

José Morales, agent comptable, directeur des services financiers
Université Paris 13 - Nord



La certification des comptes et les premiers enseignements

J.MORALES, agent comptable, chef des services financiers de l'université Paris 13 nord

L'expérience de la certification des comptes de l'université de Cergy-Pontoise

- RCE vague 2009
- Déploiement de SIFAC au 1^{er} janvier 2010
- 14 000 étudiants, 130 M€ de budget dont 100 M€ de MS, 220 000 m2 de SHON

Certification des comptes 2009 avec 3 réserves

- L'absence de comptabilisation au bilan du patrimoine immobilier
- L'absence d'un inventaire physique récent
- Comptes d'imputation provisoires

Gérer les responsabilités et compétences élargies Conférence Amue - 25 et 26/11/2010

1



La certification des comptes et les premiers enseignements

Article 18 de la loi du 10 août 2007 : « Les comptes de l'université font l'objet d'une certification annuelle par un commissaire aux comptes. »

Article 49 du décret financier du 27 juin 2009 : « Le conseil d'administration approuve le compte financier au vu du rapport du ou des commissaires aux comptes. »

La certification des comptes porte sur 3 éléments:

Le compte de résultat

Le bilan

L'annexe aux comptes

Justifiant de leurs appréciations, les commissaires aux comptes certifient que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice. »

Gérer les responsabilités et compétences élargies Conférence Amue - 25 et 26/11/2010

2

La certification des comptes et les premiers enseignements

José Morales, agent comptable, directeur des services financiers
Université Paris 13 - Nord



La certification des comptes et les premiers enseignements

- La préparation de la mission
- Le déroulement de la mission
- Les travaux liés à la première année de certification

Gérer les responsabilités et compétences élargies Conférence Amue - 25 et 26/11/2010

3



La certification des comptes et les premiers enseignements

La préparation de la mission

- Porter une attention particulière au calendrier de désignation du CAC

	Exercice certifié	Date de désignation	Début des travaux	Présentation en CA
UCP	2009	20/12/2009	07/01/2010	30/06/2010
UP13	2010	02/09/2010	01/10/2010	30/03/2010

La désignation tardive des CAC constitue une difficulté réelle pour tous les acteurs
Le processus de désignation doit donc être très largement anticipé

Gérer les responsabilités et compétences élargies Conférence Amue - 25 et 26/11/2010

4



La certification des comptes et les premiers enseignements

La préparation de la mission

La particularité de la première année de la mission du CAC:

- Prise de connaissance de l'établissement
 - Identification des processus financiers et comptables mis en œuvre
 - Identification des acteurs intervenant en amont et en aval de ces processus
- Prise de connaissance du contenu de la comptabilité
 - Identification des règles et méthodes comptables mises en œuvre
 - La revue des bilans d'ouverture

La revue des bilans d'ouverture consiste à « documenter » tous les postes au bilan pour permettre la prise de connaissance par le CAC du contenu de la comptabilité. Cette justification formelle, si elle n'est pas anticipée, peut constituer un surcroît de travail pour les services.



La certification des comptes et les premiers enseignements

La préparation de la mission

- Communiquer en interne sur l'arrivée du CAC
 - Expliquer le sens de la mission du CAC
 - Lever les ambiguïtés sur la nature de la mission du CAC
- Impliquer les services qui interviennent dans les processus financiers et comptables
 - La certification des comptes n'est pas la certification des comptes de l'agent comptable
 - L'approche par processus conduit le CAC à rencontrer les directions opérationnelles

Exemple: l'audit du processus paye par le CAC va porter essentiellement sur les conditions de réalisation de la paye à façon:

- Audit des processus RH (recrutement, prise en charge, liquidation paye)
- Audit (circularisation) de la TG qui est l'opérateur de paye à façon
- Audit du processus financier et comptable d'intégration de la paye à façon
- Audit des activités de contrôle mises en œuvre par les différents acteurs du processus

La certification des comptes et les premiers enseignements

José Morales, agent comptable, directeur des services financiers
Université Paris 13 - Nord



La certification des comptes et les premiers enseignements

L'organisation de la mission

- La réunion de lancement
 - Présenter la situation de l'établissement
 - Expliquer la position de l'établissement sur les principales « options » comptables
 - Exprimer les objectifs de l'établissement et le calendrier de réalisation
- Fixer conjointement un calendrier opérationnel qui soit formalisé dès le début de la mission
 - Définition des périodes d'intervention
 - Définition des processus audités
 - Identification des points d'audit
 - Recensement et centralisation des demandes du CAC (demandes de RDV, documents...)
- Prévoir des moments d'échanges, des « points d'étapes »
 - Prise de connaissance des « tendances » exprimées par le CAC
 - Correctifs en cours de mission

Gérer les responsabilités et compétences élargies Conférence Amue - 25 et 26/11/2010

7



La certification des comptes et les premiers enseignements

L'organisation de la mission

- Porter une attention particulière à la construction de l'annexe aux comptes
 - Distinction annexe/rapport de gestion ou rapport de l'agent comptable
 - Document qui vient en appui à la compréhension du bilan et du compte de résultat
 - Document évolutif dont la constitution doit être anticipée dès le début de l'année
- Le contenu de l'annexe est défini par l'instruction « 09-018-M9 » de septembre 2009
 - Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, règles et méthodes comptables
 - Notes relatives aux postes du compte de résultat
 - Notes relatives aux postes du bilan
 - Tableaux annexes

Gérer les responsabilités et compétences élargies Conférence Amue - 25 et 26/11/2010

8

La certification des comptes et les premiers enseignements

José Morales, agent comptable, directeur des services financiers
Université Paris 13 - Nord



La certification des comptes et les premiers enseignements

Les travaux liés à la première année de certification

- La revue des bilans d'ouverture
- Le respect du principe de rattachement des charges et produits à l'exercice
 - Problématique de rattachement des charges et produits à l'exercice
 - Charges
 - contrôle de la césure des exercices
 - comptabilisation de charges à payer relatives aux dettes fournisseurs
 - comptabilisation de charges à payer relatives aux dettes de personnel
 - comptabilisation de provisions
 - Produits
 - comptabilisation de produits constatés d'avances (droits universitaires)

Gérer les responsabilités et compétences élargies Conférence Amue - 25 et 26/11/2010

9



La certification des comptes et les premiers enseignements

Les travaux liés à la première année de certification

- La revue du processus paye
 - L'analyse du processus paye
 - L'analyse du contrôle interne relatif au processus paye
 - Le rapprochement fichier KX/comptabilité générale
 - Les tests individuels (sur conventions de recherche)
 - La « circularisation » de la trésorerie générale et des organismes sociaux
- Les conventions recherche
 - L'analyse du processus convention
 - L'analyse du contrôle interne relatif aux ressources affectées
 - Les tests individuels (impact compte de résultat)

Gérer les responsabilités et compétences élargies Conférence Amue - 25 et 26/11/2010

10

La certification des comptes et les premiers enseignements

José Morales, agent comptable, directeur des services financiers
Université Paris 13 - Nord



La certification des comptes et les premiers enseignements

Les travaux liés à la première année de certification

- L'actif immobilisé

En l'absence d'intégration au bilan du patrimoine immobilier

En l'absence d'inventaire physique à jour

- Analyse de l'antériorité des immobilisations
- Travaux de correction au bilan de l'actif immobilisé
- Analyse de l'antériorité des subventions d'investissement
- Travaux de correction au bilan du passif