

Gestion Budgétaire et Comptable Publique GBCP

Formation métier « Nouveaux principes, budget 2017, nouveaux outils »

V8 – diffusée sur ENT

Jeudi 22 septembre 2016 (9h-11h) et Lundi 26 septembre 2016 (14h-16h)



Présentation d'Alain Miaoulis, Directeur Général des Services

Plan :

- 1 – Rappel du contexte
- 2 – Nouveaux principes
- 3 – Budget 2017
- 4 – Nouveaux outils
- 5 – Bascule et Clôture 2016

Questions

Présentation d'Alain Miaoulis, Directeur Général des Services

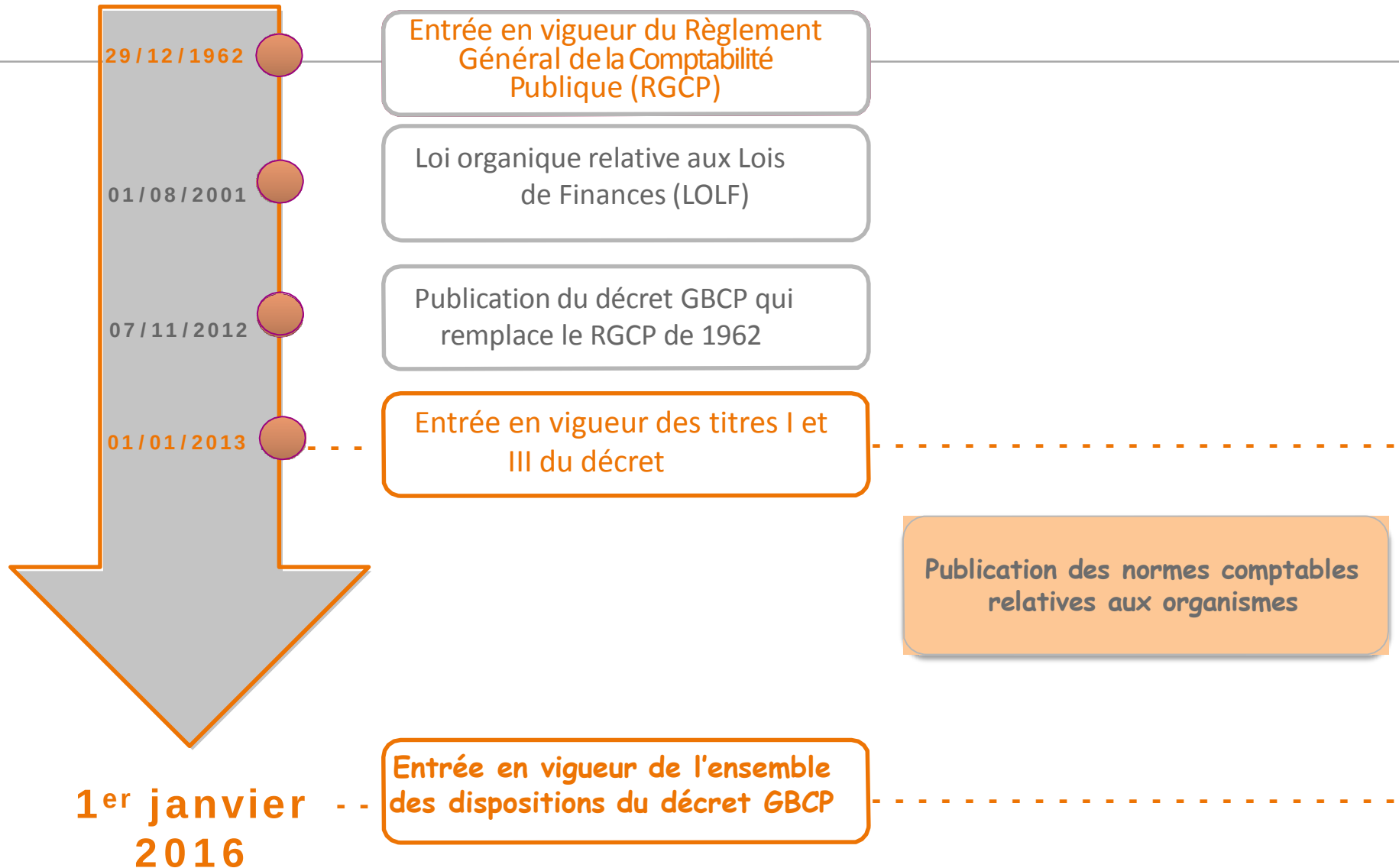
Plan :

- 1 – Rappel du contexte
- 2 – Nouveaux principes
- 3 – Budget 2017
- 4 – Nouveaux outils
- 5 – Bascule et Clôture 2016

Questions

1 – Rappel du contexte

Calendrier des évolutions réglementaires



1 – Rappel du contexte

Une mise en œuvre progressive d'ici le 1^{er} janvier 2017



Suite à une demande de report de l'application de la GBCP, il a été décidé de la mise en œuvre de la GBCP sur 2 ans :

- vague 1 : des établissements pilotes (19) ont basculé en 2016 avec Sifac adapté GBCP
- vague 2 : les autres établissements – dont l'UT2J - basculent au 1^{er} janvier 2017 et sont entrés progressivement dans les dispositions GBCP :
 - le budget 2016 :
 - a été présenté et voté en mode GBCP, hors outil Sifac ;
 - a été exécuté hors mode GBCP dans l'outil Sifac, sans changement de processus de recettes et de dépenses ;
 - en 2017, le projet de budget et l'exécution budgétaire se feront, dans l'outil Sifac, en mode GBCP.

1 – Rappel du contexte

Une mise en œuvre progressive d'ici le 1^{er} janvier 2017

Les **formations métier** se dérouleront en septembre et octobre 2016 :

- **Nouveaux principes, budget 2017, nouveaux outils**

Jeudi 22.09.2016 de 9h à 11h ou lundi 26.09.2016 de 14h à 16h

- **Dépenses**

Jeudi 29.09.2016 de 9h à 11h ou lundi 03.10.2016 de 14h à 16h

- **Recettes**

Lundi 10.10.2016 de 14h à 16h ou jeudi 13/10/2016 de 9h à 11h

1 – Rappel du contexte

Une mise en œuvre progressive d'ici le 1^{er} janvier 2017

Les **formations outil** se dérouleront en novembre et décembre 2016 :

Les formations outil Sifac GBCP seront animées par l'équipe des formateurs Sifac, sur une base test SIFAC GBCP. Les thèmes abordés seront les recettes, les dépenses et le suivi de l'exécution budgétaire.

Lors de ces formations outil, les principaux éléments métier seront présentés de nouveau :

- présentation des éléments clés des diaporamas ;
- échange avec les participants en petit groupe.

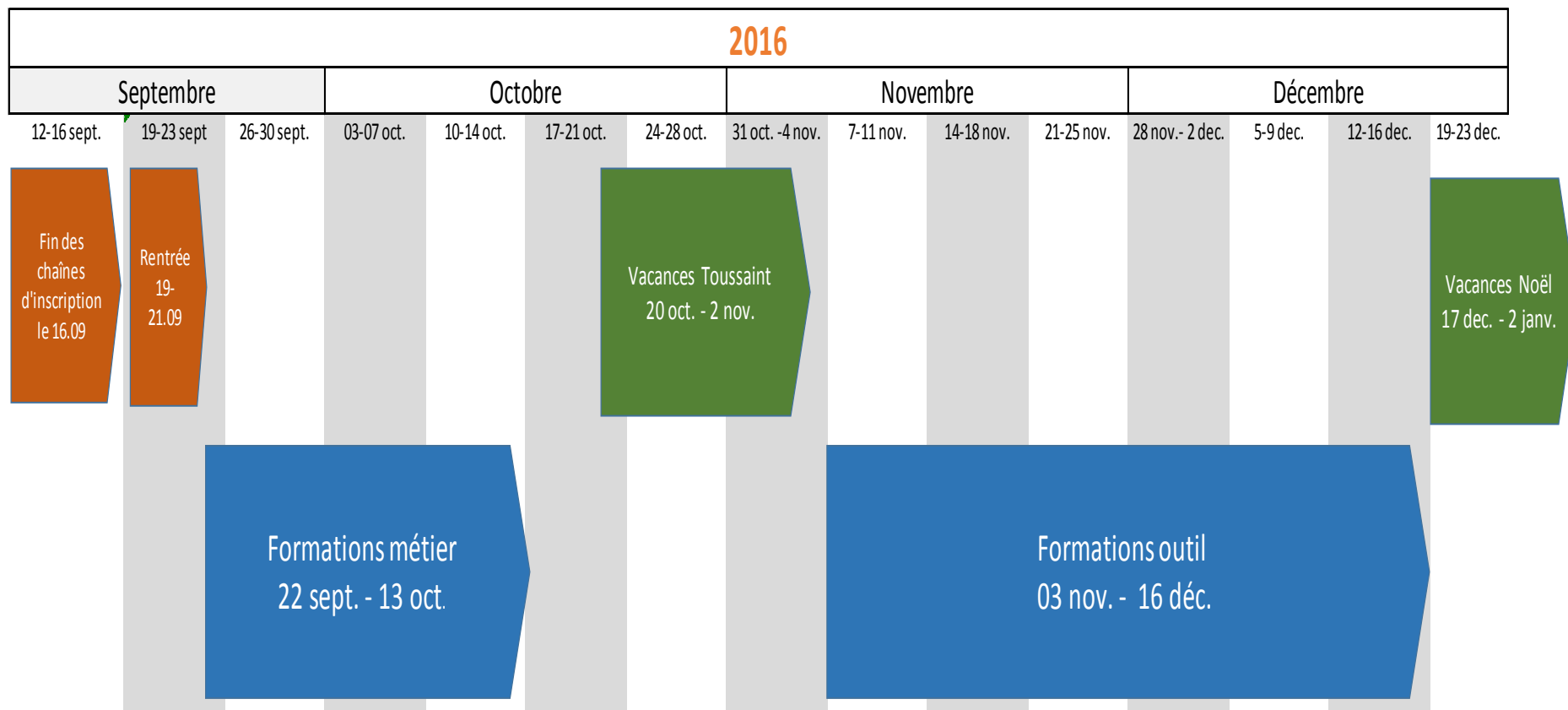
En 2017, Sifac version GBCP entre en fonctionnement. Un accompagnement sera prévu :

- assistance par mél et téléphone sur les problèmes métier et outil ;
- les documents de formation seront mis à disposition sur l'ENT.

1 – Rappel du contexte

Une mise en œuvre progressive d'ici le 1^{er} janvier 2017

Calendrier des formations



Présentation d'Alain Miaoulis, Directeur Général des Services

Plan :

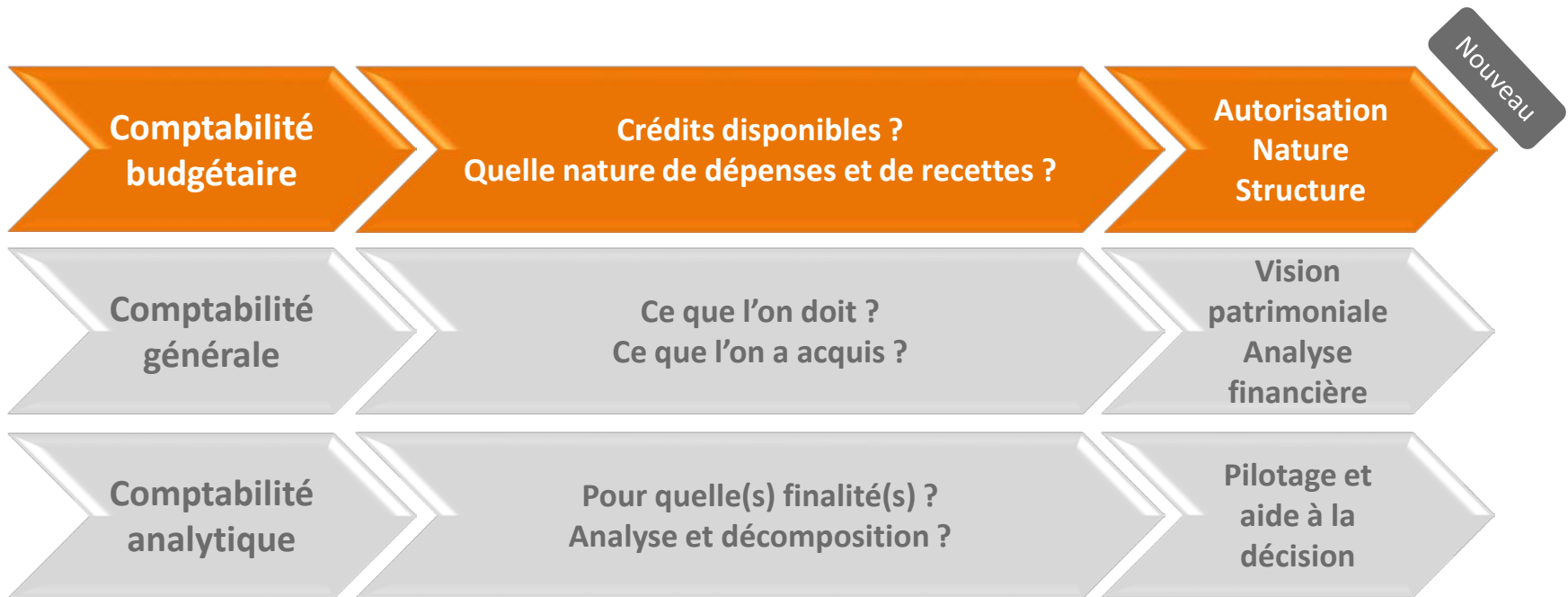
- 1 – Rappel du contexte
- 2 – Nouveaux principes**
- 3 – Budget 2017
- 4 – Nouveaux outils
- 5 – Bascule et Clôture 2016

Questions

2 – Nouveaux principes

La mise en place d'une comptabilité budgétaire autonome

Le décret GBCP redéfinit une comptabilité budgétaire autonome et complémentaire des comptabilités générale et analytique.



2 –Nouveaux principes

La mise en place d'une comptabilité budgétaire autonome

De nouveaux principes pour la gestion des recettes et des dépenses :

Recettes :

› Un nouveau fait générateur

Le rapprochement de l'encaissement avec le titre de recette porte l'impact en comptabilité budgétaire (encaissement de la créance)

Dépenses :

› Deux niveaux distincts de dépenses

- Les **autorisations d'engagement (AE)** qui constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être engagées au cours de l'exercice
- Les **crédits de paiement (CP)** qui constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être payées au cours de l'exercice

› Deux nouveaux faits générateurs

- L'**engagement juridique** comme fait générateur de la **consommation d'AE**
- Le **paiement** comme fait générateur de la **consommation des CP**

2 – Nouveaux principes

La mise en place d'une comptabilité budgétaire autonome

- ▶ Les comptabilités budgétaire et générale sont entièrement **autonomes** l'une vis à vis de l'autre :
 - ▶ La comptabilité **budgétaire** fonctionne selon ses propres règles (le fait générateur des dépenses et des recettes est le décaissement ou l'encaissement). La différence entre les recettes et les dépenses (crédits de paiement) comptabilisées sur un exercice permet de dégager le solde budgétaire.
 - ▶ La comptabilité **générale** fonctionne selon ses propres règles (le fait générateur des charges et des produits correspond à la naissance du droit). La différence entre les charges et les produits comptabilisés sur un exercice permet de dégager le résultat comptable.
- ▶ En conséquence de cette autonomie et de ces règles de comptabilisation différentes, le solde budgétaire et le résultat comptable ne sont pas tenus d'être égaux.



(1) Encaissées et rapprochées

2 – Nouveaux principes

Améliorer le pilotage financier

Le renforcement de la pluri-annualité :

- + Les **insuffisances** du cadre « pré-GBCP » : absence de vision pluriannuelle de nos engagements et de notre exécution budgétaire
- + L' **autorisation budgétaire** porte désormais à la fois
 - sur les engagements juridiques programmés à échéances pluriannuelles
 - sur les crédits de paiement relatifs à ces engagements
- + Les **opérations pluriannuelles** doivent être identifiées pour conduire à une programmation des tranches annuelles d'AE et de CP à inscrire au budget, en fonction des besoins remontés par les composantes
- + Nous avons dressé une **cartographie** des opérations à dimensions pluriannuelles à l'UT2J :
 - Partenariat Public-Privé (PPP)
 - Plan Pluriannuel d'Investissements (PPI) : travaux immobiliers, informatique, sécurité, maintenance ...
 - Les contrats de recherche et autres projets
 - Les marchés publics à tranche(s) ferme(s)

2 - Nouveaux principes

Améliorer le pilotage financier

*Le renforcement du contrôle de la **soutenabilité** : une vision **pluriannuelle***

- La **palette des outils** disponibles pour évaluer notre situation financière s'enrichit :

les indicateurs issus de la comptabilité générale sont maintenant complétés par ceux issus de la comptabilité budgétaire (AE et CP).

- La mise en place de ces nouveaux outils a pour but de s'assurer de la **soutenabilité de nos choix budgétaires**.

Il s'agit de s'assurer que notre établissement pourra **honorer** dans le futur ses **engagements** d'aujourd'hui et en **maîtriser** les conséquences budgétaires.

Présentation d'Alain Miaoulis, Directeur Général des Services

Plan :

- 1 – Rappel du contexte
- 2 – Nouveaux principes
- 3 – Budget 2017**
- 4 – Nouveaux outils
- 5 – Bascule et Clôture 2016

Questions

3 – Budget 2017

Les modifications budgétaires

- Prévission et suivi d'exécution budgétaire par **enveloppe de crédit** :
 - Recettes : globalisées / fléchées
 - Dépenses : personnel / fonctionnement / investissement

- Programmation pluriannuelles en **AE** et **CP**

- Les **amortissements** ne font plus partie du budget :
 - les dépenses non décaissables et les recettes non encaissables ne sont plus dans le périmètre budgétaire.
(*ex : amortissements, provisions ...*)

3 – Budget 2017

Tableaux budgétaires

Tableaux à remplir par les composantes

3 – Budget 2017

Tableaux à remplir par les composantes

PREVISIONS D'ACTIVITES 2017 - BUDGET INITIAL

Unité Budgétaire
Centre financier

RESSOURCES (PREVISION DE RECETTES)				
Total des ressources (1) + (2)	Fonctionnement	Investissement	Commentaires Détail des recettes prévues	Total
Recettes propres (1)				
FD010 Subvention du MENESR				
FD020 Droits d'inscription				
FD030 Formation continue, diplômes propres et VAE				
FD040 Taxe d'apprentissage				
FD050 Contrats et prestations de recherche hors ANR				
FD060 Valorisation				
FD070 ANR investissements d'avenir				
FD080 ANR hors investissements d'avenir				
FD090 Subventions - Région				
FD100 Subventions - Union Européenne				
FD110 Subventions - Autres				
FD120 Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs				
FD130 Autres recettes				
FD004 Recettes non encaissables				
Dotation de l'Université (2)				
Ressources communes : dotation (+) / contribution(-)				
Autorisation de prélèvement sur fonds de roulement (PFR)				
				😊

3 – Budget 2017

Tableaux à remplir par les composantes

CREDITS OUVERTS (PREVISION DE DEPENSES)

CREDITS OUVERTS (PREVISION DE DEPENSES)								
Total des dépenses		Fonctionnement	Enveloppe imprimerie	Personnel			Investissement	Total
				Rémunérations principales	Heures d'enseignement	Vacations administratives		
D101	Formation initiale et continue Licence							
D102	Formation initiale et continue Master							
D103	Formation initiale et continue Doctorat							
D105	Bibliothèques et documentation							
D107	Recherche (mathématiques, sciences ...)							
D111	Recherche SHS							
D112	Recherche interdisciplinaire et transversale							
D113	Diffusion des savoirs							
D114	Immobilier							
D115	Pilotage et support							
D201	Aides directes aux étudiants							
D202	Aides indirectes aux étudiants							
D203	Santé des étudiants et act. asso., cult. et sport.							
D004	Dépenses non décaissables							

*Les tableaux budgétaires présentés au
Conseil d'Administration*

3 – Budget 2017

Tableaux budgétaires

EPSCP - synthèse des documents budgétaires

	Intitulé du tableau	Périmètre	Soumission au CA
1	Tableau des emplois	budget de l'établissement	Pour vote
2	Tableau des autorisations budgétaires	budget de l'établissement	Pour vote
3	Tableau des dépenses par destination et recettes par origine	budget de l'établissement	Pour information
4	Tableau d'équilibre financier	budget de l'établissement	Pour vote
5	Tableau des opération pour compte de tiers	budget de l'établissement	Pour information
6	Tableau de situation patrimoniale (tableau compte de résultat - tableau de financement)	budget de l'établissement	Pour vote
7	Tableau présentant le plan de trésorerie	budget de l'établissement	Pour information
8	Tableau des opérations liées aux recettes fléchées	budget de l'établissement	Pour information
9	Tableau des opérations pluriannuelles	budget de l'établissement	Pour vote
10	Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation	budget de l'établissement	Pour information
11	Tableau retraçant les moyens des unités mixtes de recherche		Pour information

3 – Budget 2017

Tableaux budgétaires

Tableau 1 - EPSCP
Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du budget

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
			Emplois sous plafond Etat *	Emplois financés hors SCSP	
Catégories d'emplois	Nature des emplois		En ETPT	En ETPT	Global
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires			-
		CDI			-
	Non permanents	CDD			
		S/total EC		-	-
Elèves fonctionnaires stagiaires des écoles nationales supérieures (ENS)					-
BIATSS (personnels de bibliothèques, ingénieurs, administratifs, techniques et de service)	Permanents	Titulaires			-
		CDI			-
	Non permanents	CDD			-
		S/total Biatss		-	-
Totaux			- (1)	-	-
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat					Plafond global des emplois voté par le CA **
			(3)		

3 – Budget 2017

Tableaux budgétaires

**Tableau 2 - EPSCP
Autorisations budgétaires**

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Dépenses			Recettes	
	Montants		Montants	
	AE	CP		
Personnel				Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>				Subvention pour charges de service public
				Autres financements de l'Etat
				Fiscalité affectée
Fonctionnement et intervention				Autres financements publics
				Recettes propres
Investissement				Recettes fléchées **
				Financements de l'Etat fléchés
				Autres financements publics fléchés
				Recettes propres fléchées
le cas échéant, sur autorisation du contrôleur budgétaire, une ou plusieurs enveloppes* destinées à des contrats de recherche : personnel fonctionnement investissement				
TOTAL DES DÉPENSES		B	C	TOTAL DES RECETTES
Solde budgétaire	D1 = C-B (excédent)		D2 = B-C (déficit)	Solde budgétaire

3 – Budget 2017

Tableaux budgétaires

Tableau 3 - EPSCP

Dépenses par destination et recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination

Budget	Dépenses de l'organisme						
	Personnel	Fonctionnement et intervention		Investissement		Total	
	AE = CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Formation initiale et continue							
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence							
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master							
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat							
D105 - Bibliothèques et documentation							
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé							
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies							
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur							
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies							
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement							
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société							
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale							
D113 - Diffusion des savoirs et musées							
D114 - Immobilier							
D115 - Pilotage et support							
Étudiants							
D201 - Aides directes aux étudiants							
D202 - Aides indirectes							
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives							
Total						A	B

SOLDE BUDGETAIRE (excédent)

D1=C-B

3 – Budget 2017

Tableaux budgétaires

Tableau des recettes par origine

Budget	Recettes de l'organisme								Total
	Recettes globalisées					Recettes fléchées			
	Subvention pour	Autres	Fiscalité	Autres	Recettes	Financements	Autres	Recettes	
Subvention pour charges de service public									
Droits d'inscription									
Formation continue, diplômes propres et VAE									
Taxe d'apprentissage									
Contrats et prestations de recherche hors ANR									
Valorisation									
ANR investissements d'avenir									
ANR hors investissements d'avenir									
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région									
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne									
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres									
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs									
Autres recettes									
Total									

Budget

Subvention pour charges de service public

Droits d'inscription

Formation continue, diplômes propres et VAE

Taxe d'apprentissage

Contrats et prestations de recherche hors ANR

Valorisation

ANR investissements d'avenir

ANR hors investissements d'avenir

SOLDE BUDGETAIRE (déficit)	D2=B-C
----------------------------	--------

La liste des destination est susceptible d'être modifiée par le ministre d'Enseignement supérieur

La liste des destinations est susceptible d'être modifiée par le ministre de l'Enseignement supérieur

3 – Budget 2017

Tableaux budgétaires

Tableau 4 - EPSCP
Équilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Besoins (utilisation des financements)		Financements (couverture des besoins)	
Solde budgétaire (déficit) *	D2	D1	Solde budgétaire (excédent) *
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements	(b1)	(b2)	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	(c1)	(c2)	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	(e1)	(e2)	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)	(1)	et (2)	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)
Variation de trésorerie	(I)	ou (II)	Variation de trésorerie
dont Abondement de la trésorerie fléchée ***	(a)	ou (a)	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***
dont Abondement sur la trésorerie non fléchée	(d)	ou (d)	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée
TOTAL DES BESOINS	1 + I	et 2 + II	TOTAL DES FINANCEMENTS

Opérations
budgétaires

Opérations non
budgétaires

Opérations ayant
un impact sur la
trésorerie

La variation de trésorerie :

- se détermine par différence entre (1) et (2),
- se décompose en (a) et (d),
- s'explique par D, (b), (c), (e).

= différence entre
variation de trésorerie (I
ou II) et (a)

Décomposition
de la variation de
trésorerie

Tableau 5 - EPSCP Opérations pour le compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements
Opération 1	C 4...			
	C 4...			
Opération 2	C 4...			
	C 4...			
Opération ...	C 4...			
	C 4...			
TOTAL			(c1)	(c2)

(c1) et (c2) étant repris au tableau "Équilibre financier" (tableau 4)

3 – Budget 2017

Tableaux budgétaires

Tableau 6 - EPSCP Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
Personnel		Subventions de l'Etat	
<i>dont charges de pensions civiles*</i>		Fiscalité affectée	
Fonctionnement (autre que les charges de personnel) et intervention		Autres subventions	
		Autres produits	
TOTAL DES CHARGES (1)		TOTAL DES PRODUITS (2)	
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)		Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)		TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	

* Il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions.

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	Montants
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	-
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- produits de cession d'éléments d'actifs	
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	
= CAF ou IAF*	-

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

État prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement*		Capacité d'autofinancement*	
		Financement de l'actif par l'Etat	
		Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	
Investissements		Autres ressources	
Remboursement des dettes financières		Augmentation des dettes financières	
TOTAL DES EMPLOIS (5)		TOTAL DES RESSOURCES (6)	
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6) - (5)		PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6) - (5)	

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Montants
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II) *	
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	
Niveau de la TRESORERIE	

3 – Budget 2017

Tableaux budgétaires

**Tableau 7- EPSCP
Plan de trésorerie**

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT													
(K€)	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)													
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées													
Subvention pour charges de service public													
Autres financements de l'Etat													
Fiscalité affectée													
Autres financements publics													
Recettes propres													
Recettes budgétaires fléchées													
Financements de l'Etat fléchés													
Autres financements publics fléchés													
Recettes propres fléchées													
Opérations non budgétaires													
Emprunts : encaissements en capital													
Prêts : encaissements en capital													
Dépôts et cautionnements													
Opérations gérées en comptes de tiers :													
TVA encaissée													
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements													
Autres encaissements d'opérations gérées en comptes de tiers													
A. TOTAL													
DECAISSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées													
Personnel													
Fonctionnement													
Intervention													
Investissement													
Dépenses liées à des recettes fléchées													
Personnel													
Fonctionnement													
Intervention													
Investissement													
Opérations non budgétaires													
Emprunts : remboursements en capital													
Prêts : décaissements en capital													
Dépôts et cautionnements													
Opérations gérées en comptes de tiers :													
TVA décaissée													
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements													
Autres décaissements d'opérations gérées en comptes de tiers													
B. TOTAL													
(2) SOLDE DU MOIS = A - B													
SOLDE CUMULE (1) + (2)													

Variation de trésorerie
correspondant à celle
du tableau d'équilibre
financier (I) ou (II)²⁹

Tableau 8 - EPSCP

Opérations liées aux recettes fléchées

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Antérieures à N non dénouées	N	N+1	N+2	N+3
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)					
Recettes fléchées (b)					
Financements de l'État fléchés					
Autres financements publics fléchés					
Recettes propres fléchées					
Dépenses sur recettes fléchées (c)					
Personnel					
AE=CP					
Fonctionnement et intervention					
AE					
CP					
Investissement					
AE					
CP					
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)		X			

*X repris au tableau "Équilibre financier" en (a)
(tableau 4)*

3 – Budget 2017

Tableaux budgétaires

Tableau 9 - EPSCP
Tableau des opérations pluriannuelles

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

A - Dépenses

Opérations	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement					Crédits de paiement					Restes	
		AE ouvertes au titre des années antérieures	AE consommées au titre des années antérieures	AE reportées ou reprogrammées en année n	AE nouvelles ouvertes en année n	Total des AE ouvertes pour l'année n	CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommés au titre des années antérieures	CP reportés ou reprogrammés en année n	CP nouveaux ouverts en année n	Total des CP ouverts pour l'année n	Restes à engager en fin d'année n (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année n (CP)
	(1)	(2)	(3)	(4) <= (2)-(3)	(5)	(6) = (4)+(5)	(7)	(8)	(9) <= (7-8)	(10)	(11) = (9)+(10)	(12) = (1)-(3)-(6)	(13) = (3)+(6)-(8)-(11)
Op. 1													
Op. 2													
Op. 3													
total contrats de recherche													
Op. 1													
Op. 2													
Op. 3													
total contrats de formation continue													
Op. 1													
Op. 2													
Op. 3													
Total contrats d'enseignement													
Op. 1													
Op. 2													
Op. 3													
Total programmes pluriannuels d'investissement													
Total													
pour information, répartition des opérations pluriannuelles par enveloppes :													
Ss total personnel													
Ss total fonctionnement et intervention													
Ss total investissement													

Tableau 9 - EPSCP
Tableau des opérations pluriannuelles

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

B - Recettes

Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements au titre des années antérieures	Encaissements pour l'année n	Restes à encaisser
	(1)	(14)	(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)
Op. 1 Op. 2 Op. 3						
total contrats de recherche						
Op. 1 Op. 2 Op. 3						
total contrats de formation continue						
Op. 1 Op. 2 Op. 3						
Total contrats d'enseignement						
Op. 1 Op. 2 Op. 3						
Total programmes pluriannuels d'investissement						

Tableau 10 EPSCP
Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi par opération (ou par regroupement d'opérations) des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des recettes

A - Prévision d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

		Prévision pluriannuelle	Prévision N (BI + BR)									Prévision N+1 et suivantes						
Opération	Nature	Coût total de l'opération	AE ouvertes les années antérieures à N	AE consommées les années antérieures à N	AE reprogrammées ou reportées en N*	AE nouvelles ouvertes en N	TOTAL des AE ouvertes en N	CP ouverts les années antérieures à N	CP consommés les années antérieures à N	CP reprogrammés ou reportés en N*	CP nouveaux ouverts en N	TOTAL des CP ouverts en N	AE prévues en N+1	CP prévus en N+1	AE prévues en N+2	CP prévus en N+2	AE prévues > N+2	CP prévus > N+2
		(1)	(2)	(3)	(4) <= (2) - (3)	(5)	(6) = (4) + (5)	(7)	(8)	(9) <= (7) - (8)	(10)	(11) = (9) + (10)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)
Dépenses d'investissement (PPI)	Investissement																	
Total Dépenses d'investissement.1		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contrats de recherche	Personnel						0					0		0		0		
	Fonctionnement et intervention																	
Total contrat de recherche.2		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contrat de formation continue	Personnel																	
	Fonctionnement et intervention																	
Total contrat de formation continue.3		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contrat d'enseignement	Personnel																	
	Fonctionnement et intervention																	
Total contrat de formation continue.4		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ss total personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ss total fonctionnement et intervention	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ss total investissement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tableau 10 EPSCP

Suivi par opération (ou par regroupement d'opérations) des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des recettes

B - Prévisions de recettes

Opération		Nature	Prévision	Prévision N	
			Financement de l'opération	Encaissements des années antérieures à N	Encaissement prévus en N
			(18)	(19)	(20)
Recettes d'investissement (PPI)	Financement de l'Etat*				
	Autres financements publics**				
Total PPI.1					
Contrats de recherche	Financement de l'Etat*				
	Autres financements publics**				
	Autres financements***				
Total contrat de recherche.2					
Contrat de formation continue	Financement de l'Etat*				
	Autres financements publics**				
	Autres financements***				
Total contrat de formation continue.3					
Contrat d'enseignement	Financement de l'Etat*				
	Autres financements publics**				
	Autres financements***				
Total contrat de formation continue.4					
	Ss total financement de l'Etat				
	Ss total autres financements publics				
	Ss total autres financements				
TOTAL					

[illegible]

TABLEAU 11 - EPSCP
TABLEAU RETRAÇANT LES MOYENS DES UNITÉS MIXTES DE RECHERCHE

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		Moyens de l'établissement		Moyens hors budget de l'établissement					
				Organisme de recherche A		Partenaire B		Partenaire N	
UMR 1	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement								
	Investissement								
UMR 2	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement								
	Investissement								
...									
UMR n	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement								
	Investissement								

Le tableau est à renseigner en droits constatés et en ETPT.

Présentation d'Alain Miaoulis, Directeur Général des Services

Plan :

- 1 – Rappel du contexte
- 2 – Nouveaux principes
- 3 – Budget 2017
- 4 – Nouveaux outils**
- 5 – Bascule et Clôture 2016

Questions

4 – Nouveaux outils

Une évolution des outils de gestion

A – Les plans de compte

Les plans de compte budgétaires et comptables évoluent :

➤ Plan de compte **budgetaire** :

- Les prévisions budgétaires étaient effectuées sur des comptes à 2 ou 3 chiffres
- Le suivi de l'exécution budgétaire était effectué sur des comptes à 4 ou 6 chiffres dérivés de la comptabilité générale dans l'outil Sifac
 - Ces éléments vont maintenant être prévus et suivis par **enveloppes de crédit** :
 - Recettes : globalisées / fléchées
 - Dépenses : personnel / fonctionnement / investissement

➤ Plan de compte **comptable** :

- Un nouveau plan de compte comptable - **le plan M9** - entre en application
- Certains comptes de bilan deviennent plus détaillés (ex : classe 2 – immobilisations)
- Les comptes de résultat (classe 6 et 7) deviennent plus agrégés
- Les charges et produits exceptionnels (67 et 77) disparaissent

Un nouveau dispositif est mis en place pour les conventions :

Trois types de conventions existent désormais à l'UT2J :

- opération sans contrepartie(s) et sans condition(s) (non soumises à TVA) ;
- opération sans contrepartie(s) avec condition(s) (non soumises à TVA, ex ANR, contrats européens) ;
- opération avec contrepartie(s) (soumise à TVA, ex prestations de recherche, études).

Par ailleurs, le dispositif des ressources affectées (RA) a disparu depuis le 1er janvier 2016 :

- les anciennes conventions RA ont été reclassées comptablement ;
- à l'UT2J, ces travaux d'analyse et de reclassement ont été menés entre fin 2015 et début 2016.

Une gestion de trésorerie est instaurée :

Le **Plan de Trésorerie prévisionnel** est l'un des tableaux budgétaires (pour information du CA)

- La saisie des flux Dépenses/Recettes alimente automatiquement les prévisions de trésorerie.
- Les **encaissements / décaissements** génèrent systématiquement des écritures dans le module Comptabilité Budgétaire.

Un nouveau concept : la **rubrique de trésorerie**

4 – Nouveaux outils

Une évolution des outils de gestion

C – La gestion de trésorerie

Exemple : édition du Plan de trésorerie 2016 au 18/06/2016

Plan de Trésorerie

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle
SOLDE INITIAL (début de mois)													=SOMME(D7: O7)
<i>dont placements</i>													Idem P7
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées													
Subvention pour charges de service public													
Autres financements de l'Etat													
Fiscalité affectée													Idem P7
Autres financements publics													
Recettes propres													
Recettes budgétaires fléchées													
Financements de l'Etat fléchés													
Autres financements publics													Idem P7
Recettes propres fléchées													
Opérations non budgétaires													
Nouveaux emprunts													
Opérations pour compte de tiers (encaissements de l'exercice)													
TVA													Idem P7
Autres encaissements sur comptes de tiers													
TOTAL													Idem P7
DECAISSEMENTS													
Enveloppes hors recettes fléchées													
Personnel													
Fonctionnement													Idem P7
Investissement													
Dépenses sur recettes fléchées													
Personnel													
Fonctionnement													Idem P7
Investissement													
Opérations non budgétaires													
Remboursements d'emprunts													
Opérations pour compte de tiers (décaissements de l'exercice) hors TVA													

REALISE

PREVISION

4 – Nouveaux outils

Renforcement des outils qualité

D – Le Contrôle Interne Comptable et Financier (CICF)

Définition et objectifs

Une obligation réglementaire

Définition du Contrôle Interne Comptable et Financier

“Le contrôle interne comptable et financier est l’ensemble des dispositifs formalisés et permanents mis en œuvre par les responsables de tous niveaux pour maîtriser le fonctionnement de leurs activités financières et patrimoniales ; ces dispositifs sont destinés à fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation de l’objectif de qualité comptable”

Le projet de l’UT2J

Articuler la démarche CICF avec le suivi des objectifs de la politique d’établissement et l’attention portée à la qualité de service rendu aux usagers.

3 objectifs sont donc poursuivis :

- ✓ L’amélioration de la qualité de service rendu aux usagers
- ✓ La maîtrise des risques comptables et financiers et la qualité des comptes
- ✓ L’amélioration du fonctionnement des composantes et des services

Un nouveau contexte

- ✓ Passage au décret GBCP
- ✓ Réorganisation de la fonction financière
- ✓ Passage progressif à la dématérialisation à partir du 1er janvier 2017

Présentation d'Alain Miaoulis, Directeur Général des Services

Plan :

- 1 – Rappel du contexte
- 2 – Nouveaux principes
- 3 – Budget 2017
- 4 – Nouveaux outils
- 5 – Bascule et Clôture 2016**

Questions

Un outil Sifac adapté aux règles GBCP entrera en fonctionnement début 2017

La préparation de la **bascule** vers ce nouvel outil est engagée depuis 2015.

- Mise en qualité et adaptation aux nouvelles règles :
 - des **bases de données** : utilisateurs, tiers, habilitations ... ;
 - des marchés
 - des conventions de recherche
- Définition de la nouvelle **structure budgétaire** en concertation avec les composantes et validation du CA
 - Centres de Responsabilité Budgétaire (CRB), et
 - Services Opérationnels (SO) ;
 - diminution du nombre de services opérationnels (SO) (- 14%) ;
 - diminution du nombre de centres de profits et de coûts (-27%).
- La **livraison** des premiers éléments de Sifac GBCP a commencé ; ces livraisons vont s'échelonner jusqu'en début 2017.

Les contraintes

La reprise des flux 2017 ne pourra commencer qu'après l'arrêt des flux ordonnateur 2016 :

- Achats,
- Ventes,
- Missions.

Les travaux de bascule vont se faire selon différents modes opératoires :

- mode **automatique** : programme de reprise
ex : clients, fournisseurs
- mode **semi-automatique** : extraction manuelle + programme d'injection
ex : OTP/eOTP, agents, commandes d'achat, immobilisations, PNS et soldes comptables
- mode **manuel** : ressaisie manuelle
ex : marchés, missions, commandes de vente, charges à payer

Temps estimé entre l'arrêt du dernier flux ordonnateur et sa reprise en 2017 :

4 semaines

Pour **préparer la bascule** : Contrôler régulièrement que les flux se dénouent au fil de l'eau

Solder les opérations en cours pour limiter le volume des flux à reprendre :

➤ **Recettes :**

- émission des factures de ventes dès que la recette est constatée ;

➤ **Dépenses :**

- analyse des commandes d'achat en cours ;
- analyse des services faits n'ayant pas donné lieu à facturation ;
- porter une attention particulière à la liquidation de manière à limiter les rejets ;
- saisie des factures reçues dès réception après service fait ;
- transmission de toutes les pièces nécessaires au service déplacement dès que la mission est terminée ;
- traitement de façon anticipée des factures suspendues ou rejetées par l'Agence Comptable

Pour préparer la bascule :

- Anticiper au maximum les dépenses et les recettes afin de limiter les reprises
- Le compte financier 2016 doit être voté par le CA de l'UT2J avant le 28 février 2017 (décret GBCP art 212)

4 – Bascule et clôture 2016

Rappel des éléments clés du calendrier de fin d'exercice :

Dates limites	Opérations
14/11/2016	Saisie des derniers bons de commandes . Date limite de demande des avances sur missions .
25/11/2016	Dépôt par les régisseurs des régies de recettes et des régies d'avances auprès de l'Agence Comptable et de l'Ordonnateur *Régie de décembre cf. 13/12
02/12/2016	Saisie des derniers mandatements de fonctionnement et d'investissement dans SIFAC, y compris ceux concernant les régies, et édition du bordereau de transmission.
	Saisie des derniers mandatements des frais de déplacement dans SIFAC et édition du bordereau de transmission. (Cas des avances cf. 14/11)
09/12/2016	Saisie et transmission des derniers titres de recettes 2016.

Présentation d'Alain Miaoulis, Directeur Général des Services

Plan :

- 1 – Rappel du contexte
- 2 – Nouveaux principes
- 3 – Budget 2017
- 4 – Nouveaux outils
- 5 – Bascule et Clôture 2016

Questions

Merci de votre attention

