



WEB CONFÉRENCE GBCP

La structure budgétaire des centres financiers



MUTUALISATION + SOLUTIONS



- Connaître vos deux référents établissements pour la GBCP
- Formation « Se préparer à la GBCP »
- Formation « Impacts organisationnels »
- Formation métier « L'évolution des processus métier en mode GBCP »
- Web conférences Conduite du changement
- Web conférences Sifac
- Formations Sifac





Objectif de cette Web Conférence Sifac



Faire le lien entre :

les ateliers « Impacts organisationnels » de la GBCP

et

la mise en place de la nouvelle structure budgétaire
des centres financiers dans Sifac





Plan de bascule GBCP – le scénario retenu



Création d'une nouvelle structure au sein du même mandant
(et de la même instance)



Nouveau périmètre financier
Nouveau périmètre analytique
Nouvelles sociétés
(...)





Les axes budgétaires GBCP



Ces axes permettent la programmation, la budgétisation et le suivi budgétaire





Les 5 axes budgétaires en GBCP



+ Centres financiers	→	Organisation budgétaire
+ Comptes budgétaires	→	Nature budgétaire, spécialité des crédits
+ Domaines fonctionnels	→	Destination/Activité finalité de la dépense
+ Fonds	→	Origine de la recette
+ Programmes de financement	→	Opération, activité ou projet

Tous les axes doivent être saisis ou dérivés en saisie et en exécution budgétaires (valeur vide non autorisée / valeur « NA » autorisée).





Contenu des 5 axes



- + Si les axes budgétaires restent les mêmes au sens SAP, leur définition et le référentiel réglementaire qu'ils portent se trouvent modifiés avec le passage à la GBCP
 - Nouvelle nomenclature réglementaire des comptes budgétaires (enveloppes)
 - Nouvelle nomenclature réglementaire des domaines fonctionnels (dépenses)
 - Nouvelle nomenclature réglementaire des fonds (recettes)
 - Structure budgétaire des centres financiers à définir en conformité avec les nouvelles données GBCP

- + Pérennité des axes budgétaires sur plusieurs exercices





Nouvelle nomenclature des natures

(comptes budgétaires)



Compte budgétaire	Description
FG	Fonctionnement globalisé
FF	Fonctionnement fléché
F_PI	Prestations internes
IG	Investissement globalisé
IF	Investissement fléché
PG_REM	Rémunérations d'activité globalisées
PG_SOC	Prestations sociales et allocations globalisées
PG_COT_CAS	Cotisations CAS globalisées
PG_COT_HCAS	Cotisations hors CAS globalisées
PF_REM	Rémunérations d'activité fléchées
PF_SOC	Prestations sociales et allocations div. fléchées
PF_COT_CAS	Cotisations CAS fléchées
PF_COT_HCAS	Cotisations hors CAS fléchées
RG_SCSP	Subvention pour charges de service public
RG_ETAT	Autres financements de l'Etat
RG_FISC	Fiscalité affectée
RG_PUBL	Autres financements publics
RG_RPRO	Recettes propres
RF_ETAT	Financements de l'Etat fléchés
RF_PUBL	Autres financements publics fléchés
RF_AUTR	Recettes propres fléchées

21 comptes budgétaires imputables en GBCP

(313 aujourd'hui)

Les changements : (Art. 178 du décret GBCP)

La nomenclature des comptes budgétaires en dépenses est agrégée autour de la notion d'enveloppes (ex-masses). Côté recettes, la nature des comptes budgétaires est modifiée autour des notions globalisée/fléchée.





Nouvelle nomenclature des destinations

(domaines fonctionnels)



12 destinations réglementaires en GBCP

(18 aujourd'hui)

Les changements :

- Regroupement des 7 destinations de recherche universitaire (106 à 112)
- La destination 204 est supprimée
- Création de la destination D3 – Autres programmes

Domaine fonctionnel	Description
D101	Form init et cont du bac
D102	Form init&cont master
D103	Form init&cont doct
D105	Biblio & Doc
D106	Recherche universitaire
D113	Diffusion savoirs
D114	Immobilier
D115	Pilotage et support
D201	Aides directes
D202	Aides indirectes
D203	Santé des étudiants
D3	Autres programmes

L'établissement peut subdiviser les destinations réglementaires (sous réserve de respecter la codification père). Le domaine fonctionnel NA ne doit pas être utilisé en dépense.





Nouvelle nomenclature des origines de financement (fonds)



Fonds	Description du fonds
FD010	Subvention pour charges de service public
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	Subvention exploitation & financt actifs - Région
FD100	Subvention exploitation & financt actifs - UE
FD110	Subvention exploitation & financt actifs - Autres
FD120	Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs
FD130	Autres recettes

13 fonds réglementaires en GBCP

(62 aujourd'hui)

Le contenu de l'axe Fonds devient réglementaire pour correspondre au tableau 3 des recettes par origine de financement du dossier budgétaire des EPSCP.

Les fonds ne doivent pas être subdivisés.





La structure budgétaire des centres financiers en GBCP





Les nouvelles notions de centres financiers

Le Centre de Responsabilité Budgétaire (CRB)



Les CRB représentent le niveau le plus élevé dans l'organisation budgétaire et correspondent aux ordonnateurs (principaux, secondaires et délégués).

Le CRB :

- + reçoit des objectifs
- + reçoit des moyens (emplois et crédits), en adéquation avec ses objectifs
- + a en charge la répartition d'une enveloppe de moyens au terme du dialogue de gestion (allocation des moyens à ses services opérationnels)
- + dispose de marges de manœuvre, notamment dans la consommation des moyens alloués, les crédits étant fongibles dans le respect de la limitativité des enveloppes par nature
- + assure un 1^{er} niveau de contrôle budgétaire et le suivi des autorisations d'engagement et des autorisations de recette





Les nouvelles notions de centres financiers

Le Service Opérationnel (SO)



Ils représentent le niveau de détail sur lequel porte la programmation et au sein desquels se réalise l'exécution des dépenses et des recettes.

Le SO :

- + dispose d'une enveloppe globale de crédits, allouée dans le cadre du dialogue de gestion avec le CRB
- + fournit à son CRB les informations sur son programme d'activité, son expression de besoins, ses prévisions de ressources propres
- + consomme les crédits qui lui ont été alloués
- + est de son ressort : l'exécution budgétaire en dépense et en recette (demandes d'achat, validation des bons de commande, certification des services faits, échanges sur la réalisation des recettes, constat et service fait)





Les nouvelles typologies de centres financiers



Des types de centres financiers sont créés pour gérer les contrôles de disponibles et les contrôles de cohérences à appliquer à chacun des mouvements budgétaires.

- A - Etablissement Principal
- B - Enveloppe contrats de Recherche
- C - SAIC
- D - Fondation
- E - Service inter-établissement
- F - Immobilier
- G - *ESPEs* (contrôle limitatif)*

** sous réserve réglementation*

CFI de niveau 1

H - CRB

CFI de niveau 2 ou 3

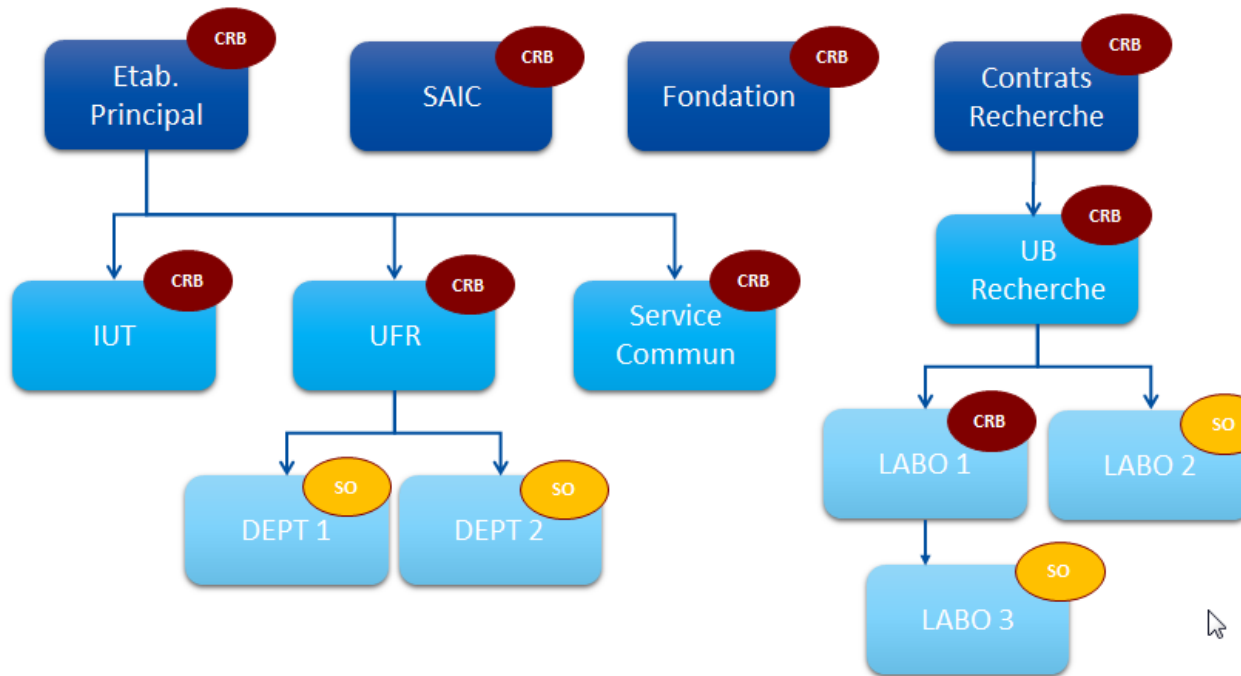
I - SO

CFI sous les CFI de niveau 1, 2 ou 3





Exemple de structure budgétaire



4 niveaux maximum

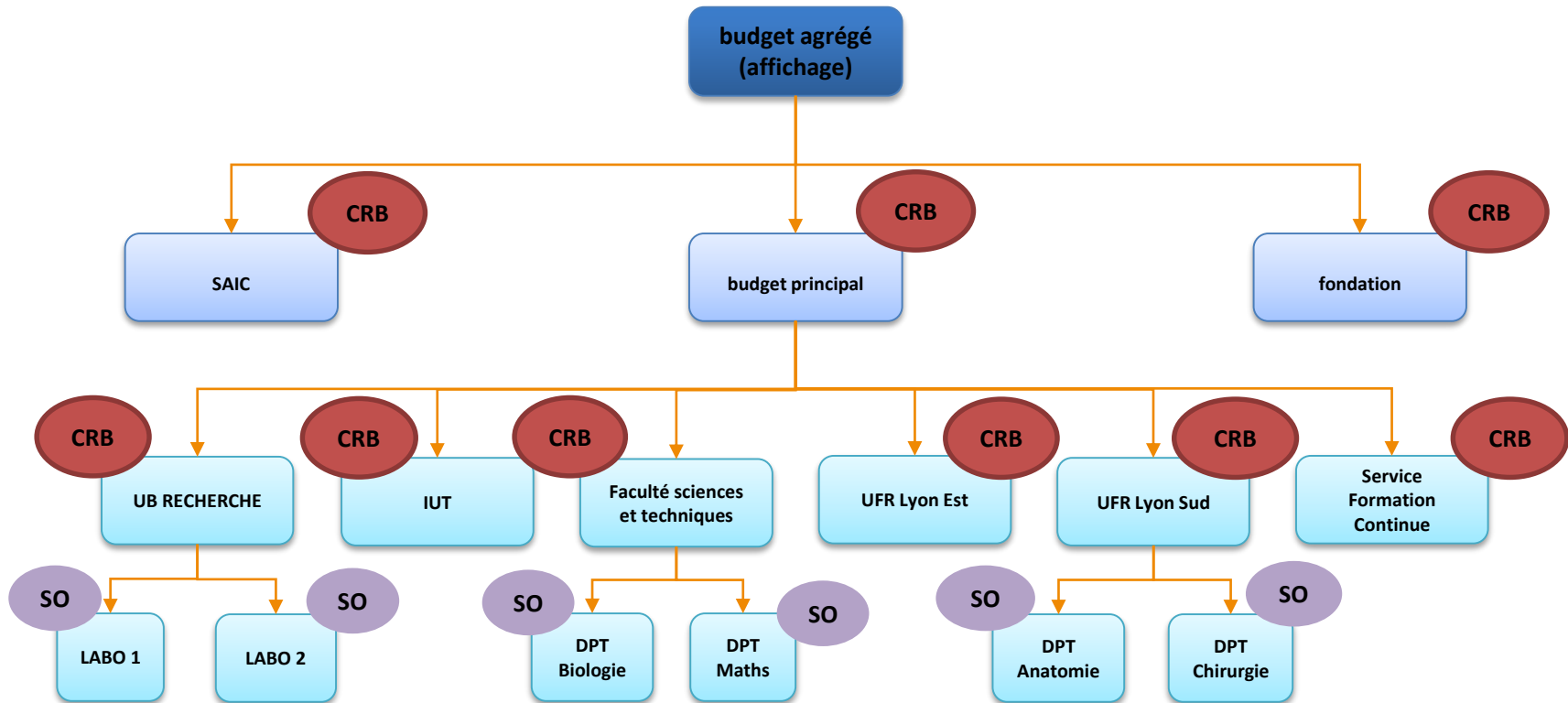
Pas de contrôle de cohérence entre le type et le niveau du centre financier dans la hiérarchie





L'organisation budgétaire UCBL en mode GBCP

Proposition 1



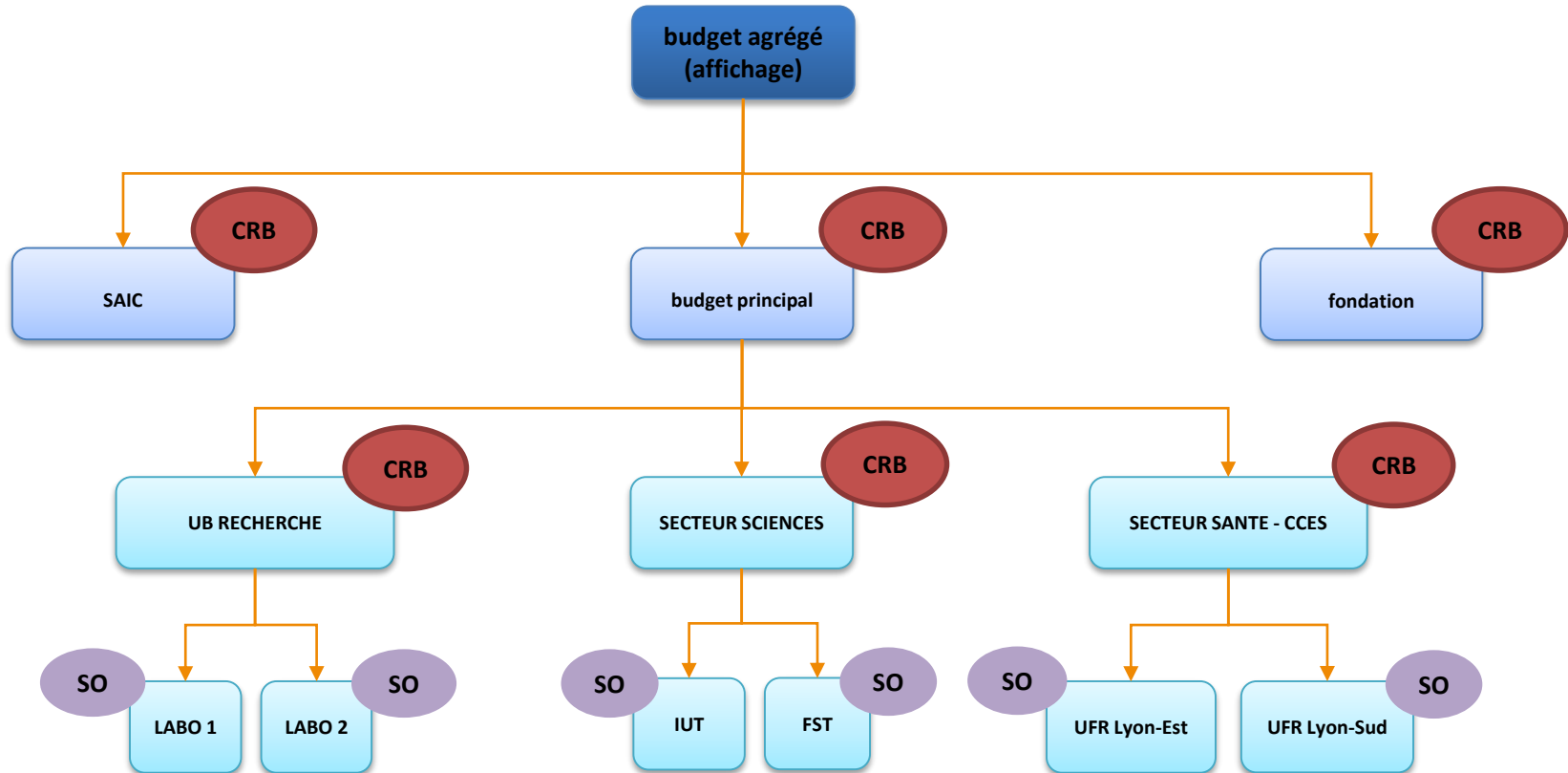
Webconférence "Impacts & acteurs"





L'organisation budgétaire UCBL en mode GBCP

Proposition 2



Webconférence "Impacts & acteurs"

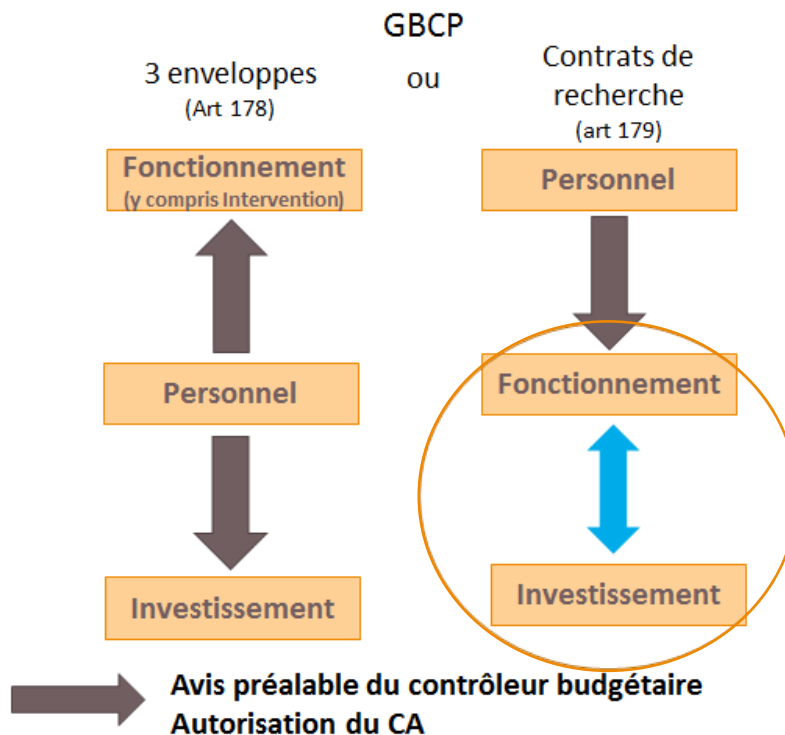




Les nouveaux contrôles budgétaires sur les CFI



Principe de Fongibilité des enveloppes :





Les nouveaux contrôles budgétaires sur les CFI



+ Les crédits de paiement CP seront contrôlés sur les centres financiers de niveau 1

budget principal / budget annexe / budget SIE

+ Les autorisations d'engagement AE seront contrôlées sur les centres financiers (CRB et SO), selon le type de contrôle choisi par l'établissement :

- Contrôle par enveloppe fonctionnement/investissement/personnel
- Contrôle global sur l'ensemble des enveloppes
- Contrôle fongible fonctionnement/investissement
- Sans contrôle





Les nouveaux contrôles budgétaires sur les CFI



Dans la modélisation GBCP,

- + les CFI typés CRB disposent d'un contrôle limitatif annuel agrégé (intégrant tous les crédits des CFI qui leur sont rattachés)
- + les CFI typés SO disposent d'un contrôle limitatif annuel propre
- + les opérations (programmes de financement PFI) peuvent avoir un contrôle de disponibilité annuel ou pluriannuel





Les nouveaux contrôles budgétaires sur les PFI ??



Les types de PFI modélise le choix de gestion des opérations pluriannuelles via une programmation en Autorisation de dépenses AD ou en gestion budgétaire annuelle.

Les choix de contrôle budgétaire sur les PFI :

- Opération enveloppe fongible annuel
- Opération enveloppe fongible pluriannuel
- Opération enveloppe annuel
- Opération enveloppe pluriannuel
- Opération enveloppe global annuel
- Opération enveloppe global pluriannuel
- Opération sans contrôle





Les nouveaux contrôles budgétaires sur les PFI ??



Exemple de contrôle pluriannuel sur une opération ayant un contrôle pluriannuel par enveloppe (OPEP):
Transaction **FMAVCR02**

Données d'objets de ctrle disponibilités : valeurs globales

Périmètre financier UCBL (EUR) Fonds NA
Ledger de CDis. ZD Centre financier 02F1000
Domaine fonctionnel NA
Progr. financement TEST_AD

.....

Valeurs globales des objets de contrôle des disponibilités	Montant fond...	Fonds engagés	Montant disp...
▼ <Plusieurs valeurs de cpte budgétaire>	7.000,00	500,00	6.500,00
▼ MASSE_FONC	2.000,00	500,00	1.500,00
• 2012	0,00	250,00	250,00-
• 2013	1.000,00	250,00	750,00
• 2014	1.000,00	0,00	1.000,00
▼ MASSE_INV	2.000,00	0,00	2.000,00
• 2014	2.000,00	0,00	2.000,00
▼ MASSE_PERSO	3.000,00	0,00	3.000,00
• 2014	3.000,00	0,00	3.000,00





Questions/Réponses





Prochains rendez-vous GBCP Sifac





Les prochaines Web Conférences GBCP Sifac



- + GBCP : vision globale des grands changements dans Sifac
- + GBCP : les impacts sur le module d'élaboration budgétaire
- + GBCP : les impacts sur le module d'exécution budgétaire Dépenses
(dont Sifac Web & Sifac Démat)
- + GBCP : les impacts sur le module d'exécution budgétaire Recettes
- + GBCP : les impacts sur les modules comptables (dont trésorerie)
- + GBCP : les impacts sur le module Opérations
- + GBCP : les impacts sur le module de Comptabilité analytique





Pour revisionner la web-conférence



Suivez le lien :

<http://amue.adobeconnect.com/p9i4iqzd6l4/>



Merci de votre attention,

Jean-Baptiste Hervouet, chargé de domaine finances

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

