

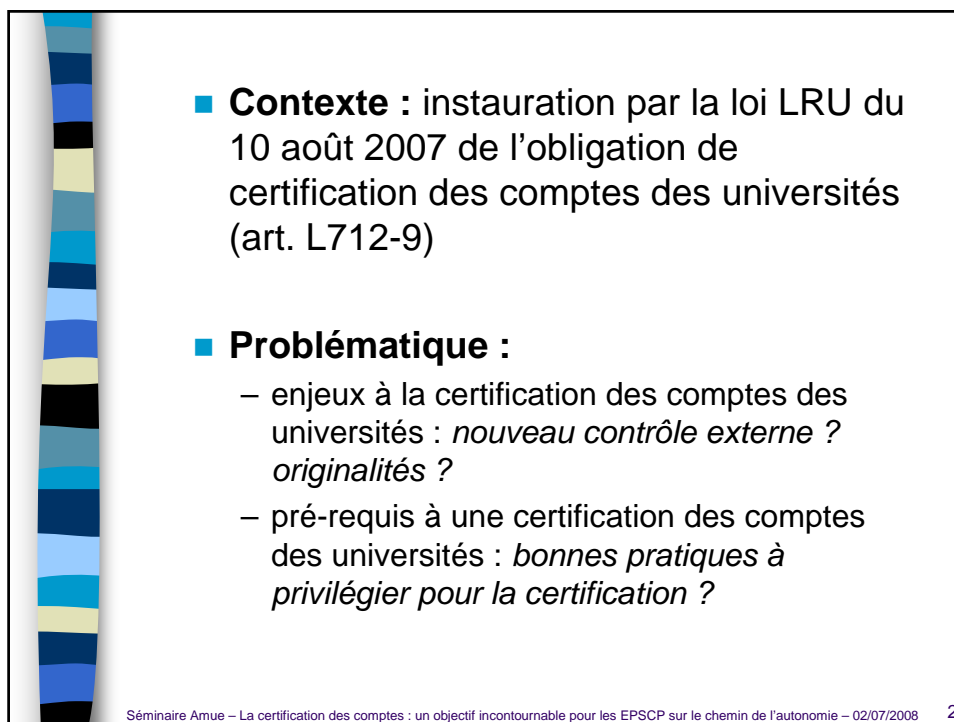
**Enjeux et conditions
d'application des
responsabilités élargies en
regard de la certification des
comptes**

David Carassus

La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie

Séminaire Amue - mercredi 2 juillet 2008


The slide features a vertical image on the left showing a snowy mountain peak and a building. Below the mountain is the logo of the University of Pau and Pays de l'Adour, which consists of a stylized green and yellow graphic with the text 'UNIVERSITÉ DE PAU ET DES PAYS DE L'ADOUR'. A decorative horizontal bar with various colored segments (blue, black, yellow, light blue) is positioned below the title.



- **Contexte** : instauration par la loi LRU du 10 août 2007 de l'obligation de certification des comptes des universités (art. L712-9)
- **Problématique** :
 - enjeux à la certification des comptes des universités : *nouveau contrôle externe ? originalités ?*
 - pré-requis à une certification des comptes des universités : *bonnes pratiques à privilégier pour la certification ?*

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 2

The slide features a vertical decorative bar on the left with various colored segments (blue, black, yellow, light blue). The text is presented in a list format with blue square bullet points.



Sommaire

- **Partie I) Les enjeux à la certification des comptes des universités**
- Partie II) Les conditions d'une certification des comptes sans réserves

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 3



Sommaire

- **Partie I) Les enjeux à la certification des comptes des universités**
 - 1.1) Un rôle général sociétal
 - 1.2) Un premier enjeu politique
 - 1.3) Un second enjeu managérial

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 4

1.1) Un rôle général sociétal

- SCOTT (1984) : un mécanisme social améliorant le processus d'engagement contractuel
- FLINT (1988) : « *un moyen de contrôle social lié à la supervision et à la sécurisation de l'obligation de reddition des comptes* »
- GAA (1992) : une forme de contrat social structurant les relations entre les parties prenantes à l'audit
- ROBERTSON (1993) : un rôle sociétal d'attestation de l'information financière que les utilisateurs n'ont ni les compétences, ni les ressources, ni le temps pour s'assurer par eux-mêmes de leur véracité

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008

5

1.2) Un premier enjeu politique

- L'audit, en tant que tierce partie, comme complément nécessaire à la reddition des comptes vis à vis des parties prenantes (STEWART, 1984; GLYNN, 1993; PATRY, 1994...)
 - ➔ Un acteur indépendant
 - ➔ Un acteur compétent
- Un enjeu actuel vis-à-vis de l'**Etat** (enjeu institutionnel de mise en cohérence, enjeu relationnel dans le cadre contractuel)
- Un enjeu à venir vis-à-vis d'**autres financeurs** (collectivités locales, Europe, fondations, banques, PPP, autres...)

Sous conditions ...

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008

6

1.3) Un second enjeu managérial

- L'audit comme un dispositif d'assistance au pilotage (JORAS, 1997). Celui-ci constitue alors un « *moyen de régulation de l'organisation en proposant des améliorations et corrections au système existant* »


- ➔ Une analyse des risques
- ➔ Une appréciation de la qualité des contrôles internes
- ➔ Une mission permanente
- ➔ Une nécessaire analyse de la continuité d'exploitation
- ➔ Une assurance / faits délictueux

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 7

1.3) Un second enjeu managérial

- Un enjeu actuel vis-à-vis de l'**équipe dirigeante** (l'audit comme mode d'assistance au pilotage)
- Un enjeu à venir vis-à-vis de l'**Etat** (influence dans le nouveau mécanisme d'allocation des moyens)


Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 8



Sommaire

- **Partie I) Les enjeux à la certification des comptes des universités**
- **Partie II) Les conditions d'une certification des comptes sans réserves**

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 9



Sommaire

- **Partie II) Les conditions d'une certification des comptes sans réserves**
 - 2.1) Un contrôle interne comptable de qualité
 - 2.2) Des comptes de qualité

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 10

2.1) Un contrôle interne comptable de qualité


- Le CIC lié à l'environnement comptable (les procédures liés à l'établissement des comptes)
 - ➔ / **ordonnateur** : engagement, liquidation, mandatement des dépenses et des recettes, établissement du budget, établissement du compte administratif, réalisation des DB
 - ➔ / **comptable** : paiement des dépenses et encaissement des recettes, établissement du compte de gestion

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 11

2.1) Un contrôle interne comptable de qualité

- Le CIC lié aux comptes eux-mêmes
 - ➔ / **bilan** : gestion des immobilisations et des stocks, recouvrement des créances, suivi de la trésorerie, paiement des fournisseurs, suivi des subventions, etc.
 - ➔ / **résultat** : contrats et conventions de recherche, suivi des rémunérations, gestion des droits d'inscription, gestion des achats, missions, etc.
 - ➔ / **engagements hors bilan** : accords et conventions avec les tiers, associations, etc.


Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 12



2.1) Un contrôle interne comptable de qualité

- Les outils à mettre en oeuvre
 - ➔ organigrammes fonctionnels, plan de contrôle interne (processus clés) et des risques associés
 - ➔ logigrammes
 - ➔ fiches de procédures rédigées et synthétiques
 - ➔ documents clés associés

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 13



2.1) Un contrôle interne comptable de qualité

- Les moyens à mobiliser
 - ➔ création d'un service audit et contrôle interne
 - ➔ mobilisation de l'ensemble du personnel (information, formation)
 - ➔ mise en œuvre d'un calendrier et hiérarchisation des actions à engager
 - ➔ création de groupes de travail par processus clé
 - ➔ acquisition d'un outil de formalisation des procédures pour l'établissement

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 14

2.2) Des comptes de qualité

Un contexte général en mutation

- Un passage d'une comptabilité orientée *cash basis* à une comptabilité orientée *accrual basis* (IPSASB - IFAC)
- Des comptes publics avec une qualité actuelle « modérée »
 - Cas des immobilisations
 - Cas des provisions
 - Cas de la séparation des exercices

2.2) Des comptes de qualité

■ Le cas des immobilisations

- Nécessité de conduire un inventaire physique en raison d'incertitudes sur la réalité et l'exhaustivité des actifs immobilisés
- Nécessité de meilleur suivi : absence de comptabilisation des sorties d'immobilisations, erreur dans les dates de mises en service, distinction charges/immobilisations...
- Nécessité de mettre en oeuvre les règles comptables applicables : / amortissement, / activation, / suivi des composants (instruction n°06-007-M9 du 23 janvier 2006)
- Nécessité de mise en relation avec les subventions d'investissement : comptabilisation en droits constatés, reprise des amortissements, etc.

2.2) Des comptes de qualité


■ Le cas des **provisions**

- S'assurer des principes suivis (règlement CRC 2000-06, instruction n°06-007-M9 du 23 janvier 2006) et de l'existence de règles homogènes au sein de l'Université et vérifier :
 - La réalité de provision et sa correcte estimation au regard des règles applicables, et notamment de la notion d'obligation,
 - L'absence de risques non provisionnés, et notamment identifier les litiges inconnus des services comptables.
- Maîtriser et lister les engagements à la clôture de l'exercice : litiges, contentieux, partenariats et groupements, engagements hors bilan...

2.2) Des comptes de qualité

■ Le cas de la **séparation des exercices** (achats/ventes)

- Nécessité d'une correction comptabilisation des produits perçus (subventions, fonds européens, droits d'inscription...)
- Nécessité d'une correction comptabilisation des charges à payer et constatées d'avance, produits à recevoir et constatés d'avance, factures à émettre, factures non parvenues
- Nécessité d'un meilleur suivi des comptes de tiers en terme d'analyse de leur antériorité pour s'assurer, en particulier, de la recouvrabilité des comptes d'actif



Conclusion

- La nomination d'un commissaire aux comptes est une source de **valeur ajoutée** (politique et managériale)...
- ... à condition, dans le cadre d'une démarche projet, de :
 - **Mettre à profit la période préparatoire avant la nomination du CAC pour identifier :**
 - les risques liés à la certification, avec l'appui du résultat des audits de l'Inspection générale,
 - les dysfonctionnements éventuels du contrôle interne,
 - les ajustements majeurs à apporter aux comptes,
 - **Réaliser les travaux nécessaires à :**
 - la détermination et au calcul des ajustements et retraitements résiduels,
 - la résolution des insuffisances de la qualité comptable.
 - **Partager les bonnes pratiques**

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 19



Merci de votre attention

Séminaire Amue – La certification des comptes : un objectif incontournable pour les EPSCP sur le chemin de l'autonomie – 02/07/2008 20