

Coûts complets à l'université Pierre et Marie Curie : l'exemple des formations

David CLEMENT, direction du contrôle de gestion et de l'évaluation



Coûts complets à l'Université Pierre et Marie Curie

l'exemple des formations

Direction du Contrôle de Gestion et de l'Évaluation

Cycle de conférences :
comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats
Amue – 3 et 4/02/2011

Une demande de la gouvernance

- Une demande et un retour vers le comité exécutif de l'UPMC...
- ...composé du président, des VP, du DGS et du directeur général de la recherche et des transferts de technologie



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Amue - 3 et 4/02/2011 Cycle de conférences : comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats

Un terrain préparé

- Un système d'information...
- ...dont les différentes « briques » communiquent entre elles
- Grace au référentiel des structures, tenu par la direction du contrôle de gestion et de l'évaluation
- Une structuration décisionnelle unique au niveau 3



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Amue - 3 et 4/02/2011 Cycle de conférences : comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats

Une démarche théorique

- Choix du modèle de comptabilité analytique
- Conceptualisation sur le « papier »
- Échange avec le comité exécutif sur les inducteurs
- Simulations de certains résultats en dehors de Sifac



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Amue - 3 et 4/02/2011 Cycle de conférences : comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats

Application dans SIFAC

- Estimation des premiers résultats sur 2008
- Présentation de ces résultats au comité exécutif
- Modification de certaines clefs pour des résultats plus justes
- Adaptation des cycles pour des résultats plus précis mais toujours réalisables



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Amue - 3 et 4/02/2011 Cycle de conférences : comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats

L'UPMC : 2 missions principales

- Recherche / valorisation de la recherche
- Formation / insertion professionnelle / vie étudiante

Ainsi, l'établissement est analytiquement divisé:

- **Centres principaux (CP)**, dont on souhaite obtenir le coût complet : ce sont les laboratoires et départements de formation
- **Centres auxiliaires (CA)**, qui participent à la réalisation de l'activité des CP: ce sont les directions d'UFR



Amue - 3 et 4/02/2011

Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Cycle de conférences : comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats

Répartition des charges : 3 étapes

- **Une répartition primaire** des fluides (gaz, électricité, eau, maintenance, études de recherche et contrats de nettoyage)
- **Une répartition secondaire** des charges de fonctionnement général hors fluides et masse salariale
- **Une répartition de la masse salariale (MS)**



Amue - 3 et 4/02/2011

Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Cycle de conférences : comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats

Répartition primaire (31 cycles)

Les fluides (identifiés par natures comptables) des CA doivent être déversés dans tous les CP :

- **Recherche** : clé de répartition déterminée sur la base des m2 utilisés pour l'activité de recherche
 - Puis ventilation entre chaque labo en fonction des m2 (info en provenance de la direction de la recherche)
- **Formation** : clé de répartition déterminée sur la base des m2 utilisés pour l'activité d'enseignement
 - Puis ventilation entre chaque département en fonction des taux d'occupation (info en provenance de la VP formation)



SORBONNE UNIVERSITÉS
Amue - 3 et 4/02/2011

Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation
Cycle de conférences : comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats

Répartition secondaire (35 cycles)

Les charges de fonctionnement général des CA doivent être déversées dans tous les CP :

- **Recherche, à hauteur de 50% (sauf cas particuliers)**
 - Puis ventilation entre chaque labo en fonction des effectifs de personnels (y compris les hébergés) (info en provenance d'Harpege)
- **Formation, à hauteur de 50%**
 - Puis ventilation entre chaque département en fonction des taux d'occupation (VP formation)



SORBONNE UNIVERSITÉS
Amue - 3 et 4/02/2011

Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation
Cycle de conférences : comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats

Répartition masse salariale (38 cycles)

La MS des CA doit être déversée dans tous les CP

- **Recherche**, à hauteur de **50%**
 - Puis ventilation entre chaque labo en fonction effectifs de personnels (y compris les hébergés)
- **Formation**, à hauteur de **50%**
 - Puis ventilation entre chaque département en fonction des tableaux de temps de service (VO moyens ressources)

Cependant, la MS des enseignants chercheurs (EC) est traitée distinctement



SORBONNE UNIVERSITÉS
Amue - 3 et 4/02/2011

Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation
Cycle de conférences : comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats

Masse salariale EC

Directement déversée dans la structure d'affectation des EC (labos), c'est-à dire dans des CP, on ne retraite que 50% des charges pour les déverser dans les départements de :

- **Sciences** : la MS des labos de science, est déversée sur tous les départements de science et sur les doctorants
- **Médecine** : la MS EC des labos de médecine, est déversée sur le département de médecine



SORBONNE UNIVERSITÉS
Amue - 3 et 4/02/2011

Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation
Cycle de conférences : comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats

David CLEMENT, direction du contrôle de gestion et de l'évaluation

Résultats

- Toutes les charges des CA sont « vidées »
- 58 groupes de centre de coûts ont été créés
- Le coût est consolidé sur tous les CP
- Le cout d'un étudiant dans une formation est calculé en divisant par les inscrits dans les dept de formation (information venant de la brique scolarité)
- La composition du coût consolidé peut être détaillée :
 - fluides, fonctionnement général, MS BIATOSS, MS EC, MS HC et MS chômage
 - charges directes et indirectes

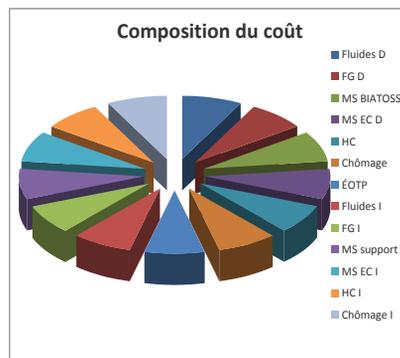


Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation
Amue - 3 et 4/02/2011 Cycle de conférences : comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats



COÛT COMPLET Licence 1ère année

Type de coût	Natures Comptables	Montant
Charges directes		
Fluides	FLUIDES - 96000000	500 €
Fonctionnement Général	FONCGE	500 €
MS BIATOSS	99000002 - 6416800	500 €
MS Enseignants Chercheurs	0025 - 99000026 - 9900	500 €
Heures Complémentaires	99000030	500 €
Chômage	99000022	500 €
ÉOTP		500 €
TOTAL Charges Directes		3 500 €
Charges indirectes		
Fluides	000 - 961560000 - 961	500 €
Fonctionnement Général	99000000	500 €
MS Services support aux missions	99900000	500 €
MS Enseignants Chercheurs	99999990	500 €
Heures Complémentaires	99999991	500 €
Chômage	99999992	500 €
TOTAL Charges Indirectes		3 000 €
TOTAL		6 500 €



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Cycle de conférences :
comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats
Amue - 3 et 4/02/2011

Utilisation des résultats de la comptabilité analytique

- Ils deviennent une source d'information utile pour l'aide au pilotage
- Ils viennent compléter les indicateurs composant le tableau de bord présidentiel

