

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

L'UPMC : 2 missions principales

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

Ainsi, l'établissement est analytiquement divisé en

- **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



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Une comptabilité analytique sur le papier

- Définir les objets de coûts sur lesquels on veut consolider (créer des groupes de centre de coûts «analytiques» récepteurs)
- Définir les CA émetteurs de chaque cycle
- Définir les CP récepteurs de chaque cycle
- Définir les inducteurs de chaque cycle



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

1ère étape : les inducteurs

- Mobiliser les inducteurs nécessaires à partir des autres briques du SI
 - La brique scolarité pour les effectifs d'étudiants
 - La brique RH pour les personnels
 - La brique patrimoine pour les m2
- Des inducteurs réalistes et actualisables
- Qu'on saisit sur les centres principaux



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Cela nécessite des structures de l'établissement harmonisées

918	18_00	UFR TEB	NA	
1801	18_010	Dir. de l'UFR 918	1801	115
	18_01A	Dir. de l'UFR 918	NA	
	18_01E	Sec Comm. Du MEB	NA	
	18_01G	CAMPARIS	NA	
2803	18_030	UMR 7193	1803	110
2703	18_031	UM 70 (autre label UMR 7138)	1831	110
2806	18_060	UM 40 (autre label UMR 7618)	1806	110
2807	18_070	UMR 7619	1807	110
2821	18_080	UMR 7207	1808	110
2410	18_101	UMR 8190	1810	110
2412	18_120	UMR 8539	1812	110
2715	18_150	UMR 7625	1815	110
2822	18_220	UMR 7154 IPGP	1822	110
	18_22A	Geosciences Marines	NA	
	18_22B	Lab. MAGIE	NA	
2823	18_230	FR 3020	1823	110
2413	18_250	UM 71 (autre label UMR 7159)	1825	110
2751	18_251	UMRA 1272	1851	110
2426	18_260	FR 636	1826	110
2754	18_500	UMR 7204	1850	110
0317	18_530	C.S.M. (Centre des Sciences de la Mer)	1853	110
2753	18_570	UMR 7208	1857	110
28LJ	18_610	Lic. Sc. De la Terre	1861	101
28MI	18_620	Master SDUEE	1862	102
1898	18_980	Hors labos	1898	110
1899	18_990	Structures reconnues extérieures	1899	110

2ème étape : les natures comptables

- Définir les comptes de classe 9 que vous allez utiliser pour les répartitions
- Définir des natures suffisamment explicites
 - Pour pouvoir être utile à l'analyse
 - Pour pouvoir identifier de quel cycle elles proviennent
- Historiser dans un document vos natures comptables analytiques pour chaque exercice



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Ex de natures comptables secondaires pour la MS

	Nature comptable analytique 2008	Nature comptable analytique 2009
Allocataire de recherche	99000021	99000021
Autres Ens-Cherch		99000027
Autres Ens-Cherch hospitalos		99000028
Biatos	99000002	99000002
Heures Complémentaires		99000030
MCF		99000023
MCF PUPH		99000024
Moniteur		99000029
PR		99000025
PR PUPH		99000026
Chomage	99000022	99000022
EC	99000001	fin de validité au 31/12/2008
Doctorant		99000031



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

3ème étape : les cycles de répartition

- Saisie des cycles
 - Saisie de la nature comptable de déversement
 - Saisie du type de ratio utilisé
 - Saisie des CA émetteurs
 - Saisie des CP récepteurs
 - Contrôle du cycle dans Sifac
 - Contrôle du cycle par vos soins



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

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)**



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

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)



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

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)



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

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



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

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



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

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

Edition des résultats bruts : KSB1 ou S_ALR_87013613

- Après l'exécution des cycles, l'utilisation des transactions classiques (ksb1 par ex) est beaucoup plus complexe
- Recours aux transactions analytique comme par exemple la S_ALR_87013613



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

S_ALR_87013613

IATP	Domaine : natures comptables
Date :	23.12.2010
Pages :	3
Demandé par :	XXXXXXX
Périmètre analytique	XXXXXXX
De la période	1
A la période	12
Exercice comptable	2009
Version de pré-budget	0
Groupe de natures comptab *	
Groupe de centres	XXXXXXX

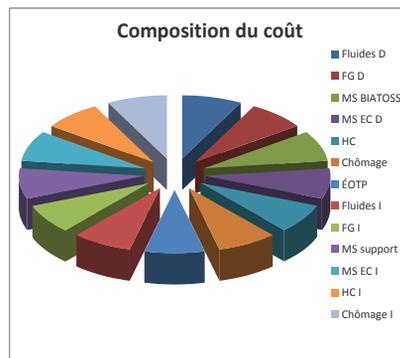
Natures comptables/centres	CoûtsRéels	Cts budg.	Ect (abs)	Ecart (%)	Natures comptables/centres
03_210102 Ens. L1					03_210102 Ens. L1
* 18606300 PI-Fourniture en					* 18606300 PI-Fourniture en
03_210102 Ens. L1					03_210102 Ens. L1
* 18606700 PI-Fournit.et ma					* 18606700 PI-Fournit.et ma
03_210102 Ens. L1					03_210102 Ens. L1
* 18606800 PI-Atres mat & f					* 18606800 PI-Atres mat & f
03_210101 SGFI-DCI					03_210101 SGFI-DCI
03_210102 Ens. L1					03_210102 Ens. L1
03_210103 P1 PCEM1					03_210103 P1 PCEM1
* 18618400 PI-Reprographie					* 18618400 PI-Reprographie
03_210101 SGFI-DCI					03_210101 SGFI-DCI
03_210102 Ens. L1					03_210102 Ens. L1
* 18621400 PI-Perso prêté à					* 18621400 PI-Perso prêté à
03_210102 Ens. L1					03_210102 Ens. L1
* 18623800 PI-Divers					* 18623800 PI-Divers
03_210101 SGFI-DCI					03_210101 SGFI-DCI
03_210102 Ens. L1					03_210102 Ens. L1
* 18626500 PI-Affranchissem					* 18626500 PI-Affranchissem
03_210101 SGFI-DCI					03_210101 SGFI-DCI
* 18628300 PI-Formation con					* 18628300 PI-Formation con
03_210101 SGFI-DCI					03_210101 SGFI-DCI
03_210102 Ens. L1					03_210102 Ens. L1
* 18658800 PI-Autres frais					* 18658800 PI-Autres frais
03_210101 SGFI-DCI					03_210101 SGFI-DCI
03_210102 Ens. L1					03_210102 Ens. L1
* 60110000 Matière a					* 60110000 Matière a

Exemple de tableau de bord



COUT 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'évaluation

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

Une comptabilité analytique en pré-production

- Au moins sur les premières années
- Pour ne pas « polluer » les états de reporting des structures
- Pour vérifier sereinement les résultats
- Pour pouvoir adapter, optimiser les cycles et inducteurs



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Des résultats à interpréter en fonction des inducteurs

- Ne pas perdre de vue les inducteurs lors de l'analyse des résultats
- Ne pas perdre de vue les hypothèses « restrictives » éventuellement retenues
- Mais une homogénéité dans le traitement du coût de chaque département



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Un document de synthèse retraçant toutes les définitions retenues

- Un document synthétisant :
 - Les natures comptables secondaires
 - Les groupes de centres de coûts
 - Les inducteurs
 - Les cycles avec quels CA, CP et inducteurs
- Un doc de communication des résultats...
- ...avec détail de la méthode



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

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



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

Une comptabilité analytique toujours en évolution

- Adaptation du modèle aux évolutions de l'outil et des structures
- Amélioration des inducteurs et des cycles de répartition
- Intégration de charges « supplétives » (coût des personnels non rémunérés par l'établissement, coût de location des locaux...)



Direction du Contrôle de Gestion et de l'Evaluation

