

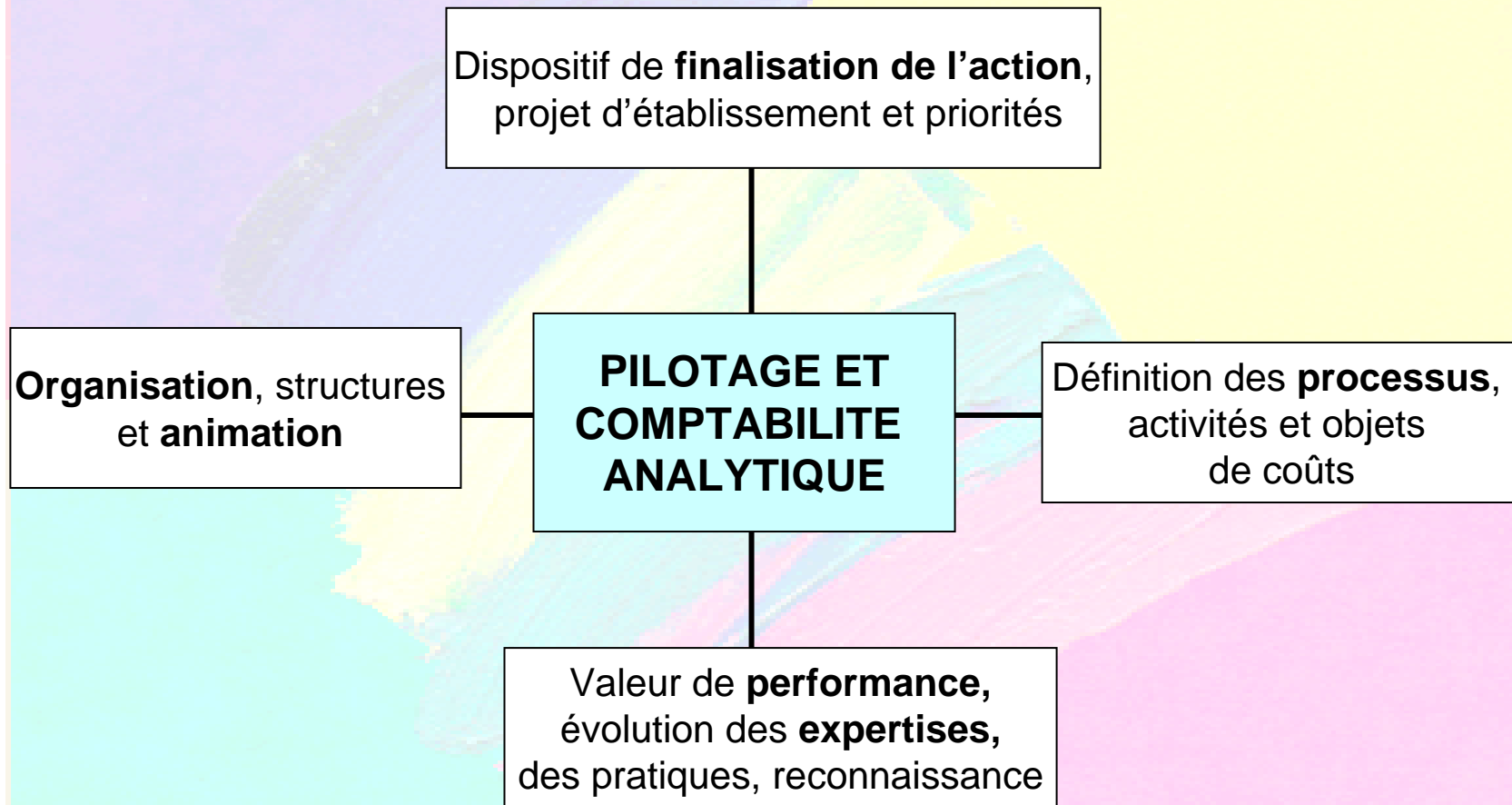
L'INTÉGRATION DES COÛTS DANS LE SYSTÈME DE PILOTAGE

analyse et prise en compte

Yves Joncour, Axes Management



1- Comptabilité analytique et système de pilotage



1- Comptabilité analytique et système de pilotage

Finalisation de l'action

- Association des **valeurs-cibles** des coûts à la performance (LOLF)
- **Choix de développement** et de restructuration de l'établissement (choix d'investissement et démarche prospective)
- Adaptation de la méthode et «**Zoom**» sur les coûts et activités sensibles

Organisation et structures

- Définition des **périmètres** d'analyse (CR, composantes, labos....)
- **Consolidation** des entités (UMR)
- **Déconcentration**, responsabilisation sur la maîtrise des coûts



1- Comptabilité analytique et système de pilotage

Processus et activités

- Définition de **processus transverses**
- Echanges, **flux**, « plus-value »
- Recherche des **inducteurs** pertinents
- Analyse des **charges dites** de « **structure** » et optimisation des coûts cachés

Contrôle et reconnaissance de la performance

- Analyse de l'efficacité de l'**impact** différé
- Case-mix des coûts et **effets induits**
- Choix des **subventionnements** croisés
- **Intégration** des économies



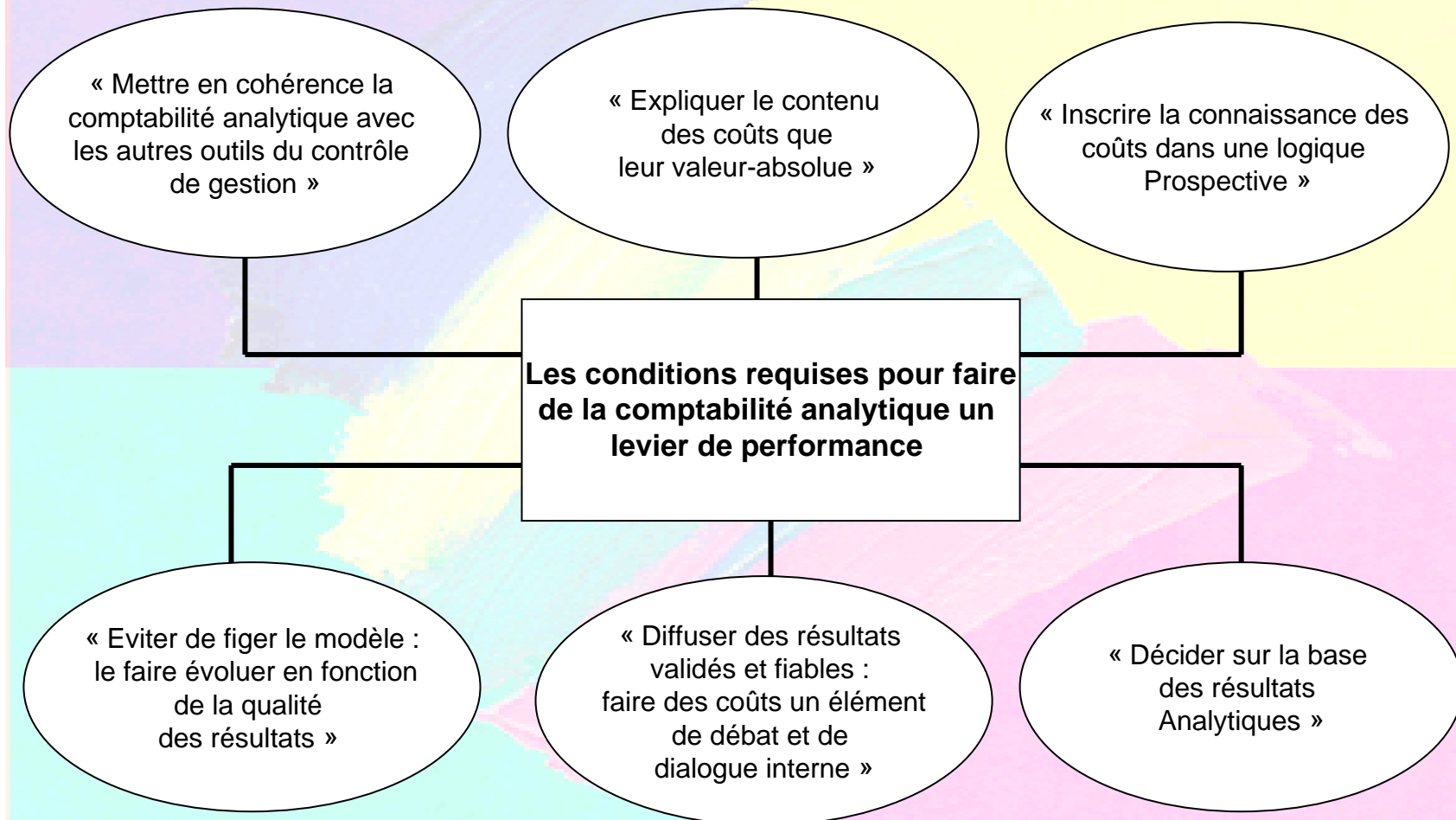
1- Comptabilité analytique et système de pilotage

L'impact de la comptabilité analytique : les effets

- ▶ **Révélation, voire « sidération », ...**
 - les coûts « inconnus » à mettre en perspective avec les missions
- ▶ **Contestation, remise en cause des résultats...**
 - Préciser les options des modèles, les informations prise en compte et négocier
- ▶ **Réaction...**
 - Apprécier l'opportunité des changements de processus et de pratique dans la durée



2- LA COMPTABILITE ANALYTIQUE : LEVIER DE LA PERFORMANCE



2- LA COMPTABILITE ANALYTIQUE : LEVIER DE LA PERFORMANCE

Les autres outils de gestion

- Cohérence entre indicateurs des tableaux de bord, inducteurs et V.O de la comptabilité analytique
- Logique de type BSC.
- Résultats des coûts dans les tableaux de bord

Le contenu des coûts

- % des éléments constitutifs des coûts
- Remonter dans le chaîne de causalité de la dérive des coûts
- Identifier les coûts maîtrisables ou inutiles

La logique prospective

- Dépasser le coût annuel rétrospectif
- Constituer des comptes d'exploitation produits
- Analyse de l'équilibre différé de gestion



2- LA COMPTABILITE ANALYTIQUE : LEVIER DE LA PERFORMANCE

L'évolution du modèle

- Auditer le modèle
- Reconsidérer les clés de répartition
- Adapter le modèle aux évolutions de pratiques

Le dialogue de gestion

- Fiabiliser la saisie à la source
- Responsabiliser les agents à l'origine de la décision impactant les coûts
- Contrat de maîtrise des coûts

La décision sur la base des résultats

- Définir un plan d'action sur les coûts
- Intégrer les coûts comme un élément de la performance publique

