

REFORME
DU CADRE
BUDGETAIRE
ET COMPTABLE

GFC **CAF**
PILOTAGE harmonisation
COMPTE FINANCIER
comptabilité **BUDGET**
simplification **M 9.6**
RCBC Ordonnateur Comptabilité
INSTRUCTION
GESTIONNAIRE
CONTROLE Agent Comptable
CONSEIL REFORME
AUTONOMIE LEGALITÉ **PROVISION**
EPLE **STOCKS**
BILAN COMPTABLE bilan plan comptable
immobilisation
INVENTAIRE



numéro

La réforme du cadre
budgétaire et comptable et
l'outil informatique

RCBC et l'outil informatique

- Scénario de mise en œuvre de RCBC dans l'outil
- Calendrier général de déploiement
- Définition de l'outil : qui et comment
- GFC Evolution
 - Calendrier de travail et fonctionnalités E1
 - Calendrier de travail et fonctionnalités E2
- GFC Refonte
 - Contexte général de la réflexion

RCBC et l'outil informatique

Rappel des enjeux pour l'outil

- Répondre aux attentes de la Cour des comptes : sécurisation des procédures comptables
- Maîtriser l'obsolescence de la technologie du produit GFC
- Intégrer la convergence de la M9.6 vers le plan comptable général
- Non régression de l'outil

RCBC et l'outil informatique

- **Scénario pour le SI financier de l'EPLE**

Démarche adoptée : travail en commun entre MOA et MOE pour atteindre des objectifs précis, sous des contraintes externes fortes et en respectant les engagements donnés :

- Livrer au plus tôt les fonctionnalités RCBC
- Minimiser les impacts des changements
- Minimiser les risques projet

- **Résultat :**

- Un scénario : **GFC Evolution + Refonte**

RCBC et l'outil informatique

- **Le SI financier de l'EPLE – le projet RCBC en 2 volets :**
 - **Projet « Évolution » : un projet sur 4 ans (de 2011 à 2014)**
 - Modification de l'actuelle application GFC pour prendre en compte l'instruction codificatrice M9.6 avec un déploiement sur 2 exercices budgétaires 2013 et 2014
 - **Projet « Refonte » : un projet sur 6 ans (de 2011 à 2016)**
 - Il consiste en une nouvelle application informatique de type web avec un déploiement sur 2 exercices budgétaires 2015 et 2016 avec intégration de nouvelles fonctionnalités

RCBC et l'outil informatique

Du Cahier Des Charges au produit informatique

- Qui :
 - MOA : le bureau DAF A3 avec les représentants des utilisateurs
 - Un groupe de travail composé de gestionnaires, de comptables, d'un représentant des équipes d'assistance informatique académique (8 personnes)
 - MOE : le chef de projet national (MENJVA –STSI), assisté de
 - L'équipe de développement de GFC (Grenoble)
 - L'équipe de qualification et diffusion (Montpellier)

RCBC et l'outil informatique

• Comment

1) **Analyse et conception générale (MOE-MOA)**

- Pour chaque module de GFC, le cahier des charges est décliné en :
 - Référentiels des exigences
 - Puis en Spécifications Générales
 - Enfin en Spécifications Détaillées
- Les échanges ont commencé en février 2011 : 27 réunions de février à septembre pour réaliser la démarche complète pour PBUD, pour valider les référentiels et les spécifications générales de CBUD.

2) **Réalisation du produit (MOE)**

- MOE déléguée : Grenoble

3) **Qualification - Recette utilisateurs (MOE-MOA)**

- MOE déléguée : Montpellier conçoit et réalise la qualification technique
- MOA : pilote la recette fonctionnelle – scénarii de tests, fiches de tests – réalisée par les utilisateurs

4) **Déploiement – Formation outil (MOE-MOA)**

- Rédaction des supports de formation à l'outil, aide en ligne, manuels...
- Formation des formateurs outil : binôme technique-utilisateur

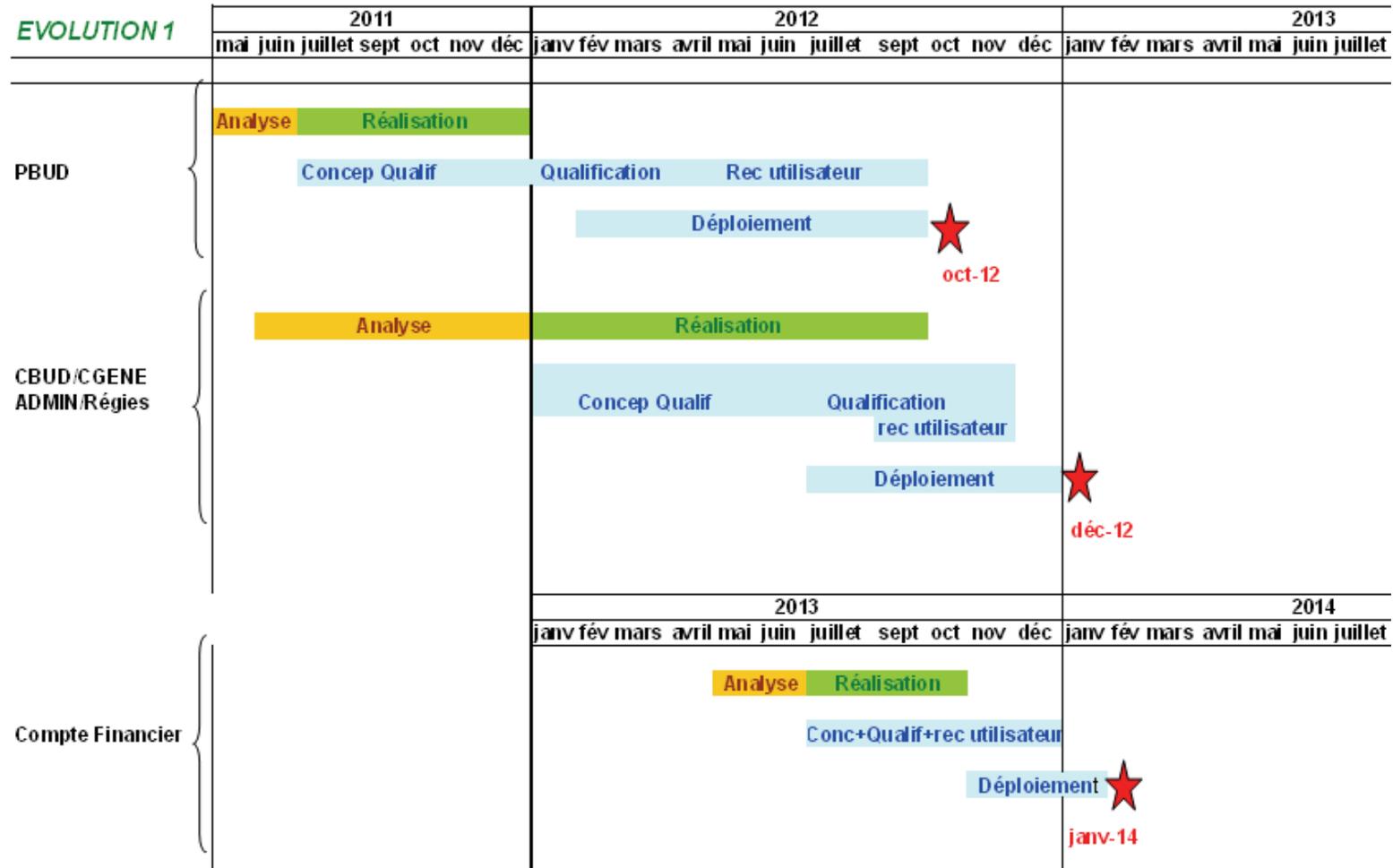
RCBC et l'outil informatique

Principales Fonctionnalités par lot

Modules	2013	2014	2015	2016
Préparation Budgétaire	Evolution Lot 1 Structure budgétaire Budget principal et budgets annexes Equilibre budgétaire / Résultat prévisionnel / CAF/ IAF Décisions budgétaires modificatives Suppression transmission EPCP Plan comptable rénové Vérification périodique Nouvelle présentation du compte financier	Evolution Lot 2 Comptabilité autonome par établissement Commande publique (EPA-EMCC) Gestion du service de restauration en budget annexe Multi-imputations Mémoires Ecritures automatiques Accès simultané à plusieurs COFI Gestion dématérialisée quittanciers	Refonte Lot 1 IC M9.6 Commande publique unique Service facturier Télépaiement Lettrage – Pointage Reporting en cours d'exercice Conservation données financières sur 6 années	Refonte Lot 2 Module de comptabilité auxiliaire des biens immobilisés
Comptabilité Budgétaire				
Comptabilité Générale				
Compte Financier				
Administration				
Régie				
Immobilisations				

RCBC et l'outil informatique

• Planning EVOLUTION LOT 1



RCBC et l'outil informatique

- Les phases d'analyse ont permis
 - De lister les fonctionnalités attendues,
 - De détailler pour chaque fonctionnalité : chronologie de saisie, règles de gestion, message ou non, contrôles...
 - De prioriser les fonctionnalités par module de GFC et d'établir un calendrier de mise à disposition

RCBC et l'outil informatique

Préparation budgétaire E1

- **Budget principal et budget annexe**
 - 3 types de structures possibles
 - Budget principal sans budget annexe
 - Budget principal avec budget(s) annexe(s)
 - Budget annexe
 - Un budget principal est identifié par le UAI de l'EPLE
 - Un budget annexe Formation continue est identifié par l' UAI du GRETA
 - Un budget annexe « Apprentissage » est identifié par l' UAI du CFA
 - Un budget annexe « Autre » est identifié par un « UAI fictif » calculé à partir du N°UAI de l'établissement auquel il est rattaché administrativement.
 - Récupération automatique des données « Paramètres établissement » dans le budget annexe

RCBC et l'outil informatique

Préparation budgétaire E1

- **Les budgets annexes** possibles sont :
 - « Formation Continue », « Apprentissage » et « Autre ». Pas de budget annexe « Restauration et Hébergement ».
- **Reprise partielle des données du budget 2012** – comparatif N/N-1 et nécessaire pour budget provisoire
 - Fonctionnalité mise en place uniquement pour E1: « Répartition ente services ».Récupération du total de la Section de Fonctionnement et du total de la Section OPC du budget 2012. Facultatif pour la présentation au CA mais obligatoire en cas de de budget provisoire.
- Les principes de saisie des pièces de développement sont inchangés et s'effectuent sur le modèle actuel des services spéciaux : recettes et dépenses s'enchaînent
- Le calcul détaillé du service de restauration et d'hébergement générera une aide à la saisie en remplacement de la génération automatique.

RCBC et l'outil informatique

Préparation budgétaire E1

- La visualisation du budget propose des critères de sélection enrichis : toutes combinaisons à partir des services, domaines, activités et comptes pour les recettes
- Maintien des contrôles avant édition – saisie complète, déséquilibre d'un service, contribution entre service (7588/OCTIN), répartition N-1)
- Les pièces budgétaires sont modifiées à l'exception :
 - Calcul détaillé du service de restauration et d'hébergement
 - Etat des emplois
- Libellés des domaines et activités apparaissent sur les pièces budgétaires
- L'EPCP est à choisir dès la Pbud. Plus de possibilité en Cbud

RCBC et l'outil informatique

La pièce B2 mentionne le rappel des crédits et recettes ouverts en N-1

BUDGET PRIMITIF DE L'EXERCICE ...

Pièce B2

PREVISIONS BUDGETAIRES								
État des origines de financement								
SECTION DE FONCTIONNEMENT								
	Ouverture de crédits		Prévisions de recettes					
	Rappel des crédits ouverts au budget initial de l'année N-1	Proposition du Chef d'établissement	Rappel des recettes admises au budget initial de l'année N-1	Proposition du Chef d'établissement				
				total	État	Collectivités Territoriales	Ressources propres	Autres
ACTIVITES PEDAGOGIQUES	61 326,00	62 397,90	61 326,00	61 000,00	12 600,00	23 400,00	25 000,00	
VIE DE L'ELEVE	1 450,00	1 651,62	1 450,00	1 651,62	1 651,62			
ADMINISTRATION ET LOGISTIQUE	112 233,30	115 095,00	112 233,30	117 443,38		102 911,50	2 548,38	11 983,50
TOTAL (1)	175 009,30	179 144,52	175 009,30	180 095,00	14 251,62	126 311,50	27 548,38	11 983,50
RESTAURATION ET HEBERGEMENT	87 000,00	89 835,00	87 000,00	87 000,00			87 000,00	
BOURSES NATIONALES	1 900,00	2 000,00	1 900,00	2 000,00	2 000,00	*****	*****	*****
TOTAL services spéciaux (2)	88 900,00	91 835,00	88 900,00	89 000,00	2 000,00	-	87 000,00	-
TOTAL section de fonctionnement (1) + (2)	263 909,30	270 979,52	263 909,30	269 095,00	16 251,62	126 311,50	114 548,38	11 983,50
SECTION OPERATIONS EN CAPITAL								
OPERATIONS EN CAPITAL		5 750,00		5 750,00	5 750,00			
Total général	263 909,30	276 729,52	263 909,30	274 845,00	22 001,62	126 311,50	114 548,38	11 983,50

RCBC et l'outil informatique

Comptabilité budgétaire E1

- **Modifications du budget en E1**

- la « **décision de l'ordonnateur** » pour les modifications à l'initiative de l'ordonnateur, à l'intérieur d'un service. Elle se substitue à la DBM actuelle de type 11, ainsi qu'aux procédures de répartition en codes de gestion ou de virement entre codes de gestion. Document simplifié listant les opérations.

- **Gestion des modifications du budget dans GFC**

Décision de l'ordonnateur

Saisie

Gestion (Validation – Numérotation – Edition regroupée)

DBM

Saisie

Gestion

Historique commun

- En cas d'acceptation par les AC, la DBM est validée et datée automatiquement. La proposition d'édition de la lettre à l'agent comptable s'enchaîne.
- Ajout d'un contrôle et affichage dans ce cas d'un message « Une DBM pour vote doit être validée ». Ce message apparaît quand l'utilisateur utilise le menu DBM.

RCBC et l'outil informatique

Comptabilité Budgétaire E1

- Nouvelle ligne de menu « Fonds de roulement » : seul le montant au dernier compte financier est à saisir, les autres éléments «prélèvements déjà effectués », « prélèvement autorisé », « FDR estimé » sont calculés automatiquement.
- L'extourne ne sera pas proposée en E1 puisque changement de structure budgétaire.
- Tout menu proposant des listes, des historiques, SDE-SDR ... intègre dans les tris ou sélections avancées « domaine » et « activité »
- SDE indiquera les cumuls par « services », par « services-domaines », par « services-domaines-activités ».
- SDR comportera une colonne « liquidation »

RCBC et l'outil informatique

Comptabilité Budgétaire E1

- La commande publique en E1
 - Le suivi de l'EPCP est reconduit dans sa forme actuelle
 - L'EPCP n'est plus transmis à l'agent comptable
- Une dépense aura plusieurs lignes d'imputation (1 service – x domaines – x activités puis 1 cpte PCG à la liquidation)
- Les documents de la dépense (mandatement collectif et bordereau) ne font pas référence aux « domaines » et « activités »
- Le module « Régie » n'est pas impactée en E1 : « domaines » et « activités » pour les dépenses seront saisis en CBUD.

RCBC et l'outil informatique

Comptabilité Générale et Compte financier E1

- Plan comptable complet pour le budget principal de l'EPLE
- Vérification périodique adaptée
- Nouvelle présentation du compte financier
- Fichiers des remontées académiques : « domaines » et « activités » intégrés

RCBC et l'outil informatique

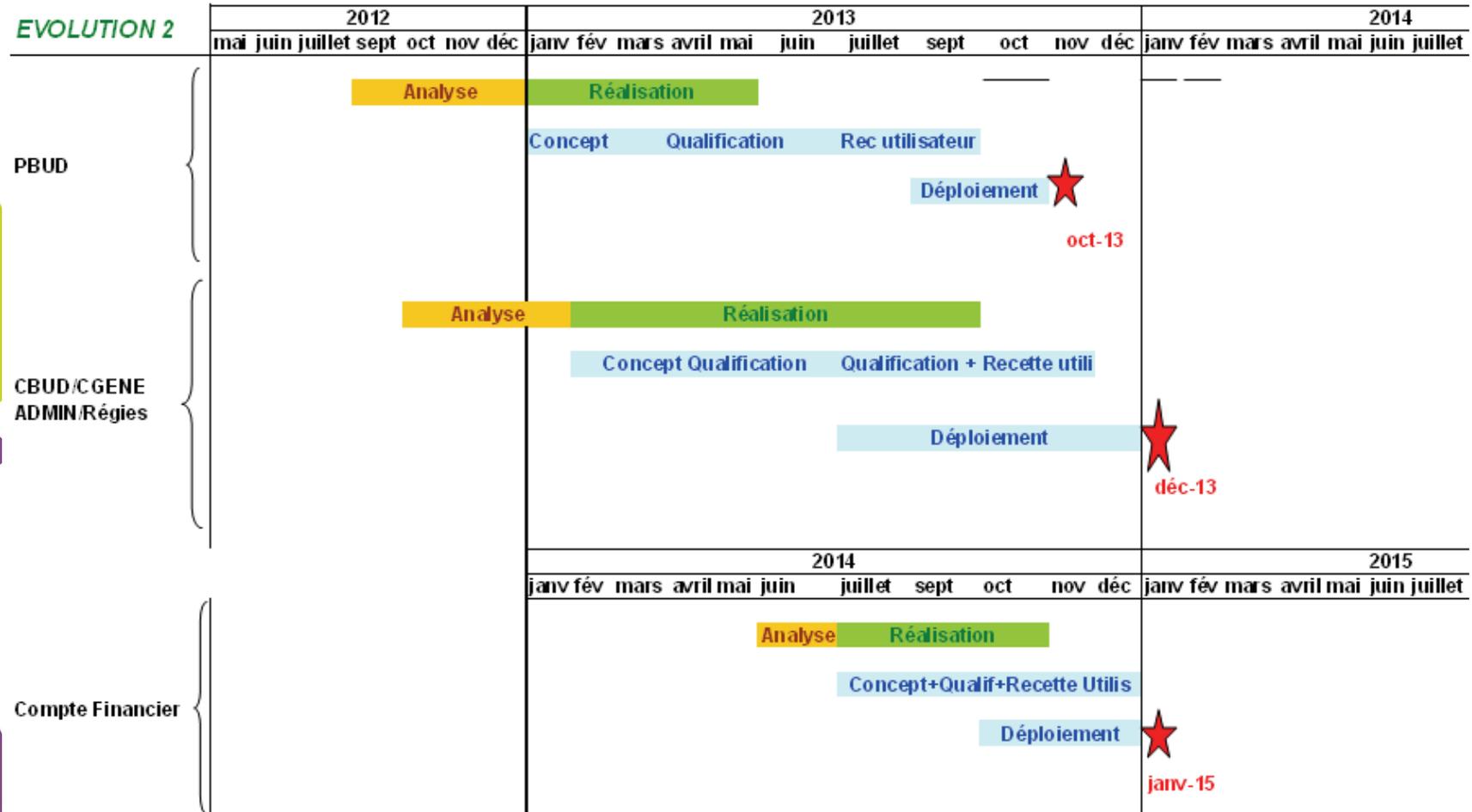
- Les tests pour GFC Evolution E1
 - Commenceront à compter d'avril 2012 avec Préparation budgétaire puis enchaînement avec Comptabilités budgétaire et Générale pour s'achever en novembre 2012
 - Compte financier 2013: à compter de septembre 2013

RCBC et l'outil informatique

- Les formations pour GFC Evolution E1
 - Une formation nationale (formation de formateurs académiques) est prévue en juillet 2012 (prévision d'1 journée).
 - L'outil étant connu de tous, la formation à la réglementation à destination des acteurs de l'EPLE ayant déjà été effectuée, la formation à l'outil ne devrait pas être conséquente.
 - Des supports de formation (rédaction conjointe MOE-MOA) seront mis à disposition.
 - Une mutualisation des supports de formation académiques serait un point positif.

RCBC et l'outil informatique

•Planning EVOLUTION LOT 2



RCBC et l'outil informatique

- **Les fonctionnalités en E2**
 - EPA et EMCC se substitue à l' EPCP
 - Gestion du service de restauration et d' hébergement en budget annexe
 - Nouvel état des emplois
 - Extraction des actes budgétaires au format attendu pour application Démat.
 - Multi imputation de la dépense
 - Nouvelle présentation des opérations d' extourne en SDE et SDR
 - Amélioration de la gestion des mémoires
 - Comptabilité autonome par EPLE (encaissement-paiement-règlement)
 - Nouvelle procédure d' intégration en CGENE des écritures automatiques (validation de session)
 - Enrichissement des motifs de rejet et édition de justificatifs
 - Fonctionnalité de corrections d' écritures
 - Reprise automatique des bilans d' entrée
 - Quittancier
 - Révision des arrêtés de création de régies

RCBC et l'outil informatique

L'Etat prévisionnel des achats en E2

Etat Prévisionnel des Achats				
Catégorie	Code	Libellé	Montant prévisionnel	Procédure
fournitures	docadmin	documentation administrative	500	PPNF
fournitures	docpedago	documentation pédagogique	2500	PPNF
fournitures	papier	papier	5000	PPNF
travaux	peinture	peinture salle de classe	4000	PA+MAPA

Intégration d'une aide à la définition de la procédure

RCBC et l'outil informatique

L'EMCC en E2

Etat des contrats, conventions, marchés formalisés										
Catégorie	Fournisseur	Libellé-(Objet du contrat, marché, convention)	Procédure	Références Contrats - Conventions- Marchés	Imputation - Service-Domaine- Activité	Montant	Total ou Annuel	Date début	Date de fin	Commentaire
fournitures	cercle vert	denrées alimentaire	Interne ou Grpt commande	Contrat XXX		10000	A	01/09/2008	30/08/2011	delib CA du 30 juin 2008
services	Kone	maintenance ascenseurs	Interne ou Grpt commande	Contrat YYY		1500	T	01/01/2005	31/12/2009	delib CA du 30 novembre 2004
services	Apave	contrôle technique gaz	Interne ou Grpt commande	Contrat ZZZ		2000	A	01/09/2006	30/08/2010	delib CA du 15 juin 2006
...	...									

↑
Informations à saisir pour engagements automatiques en R1

↑
Gestion pluriannuelle en R1

RCBC et l'outil informatique

Evolution 2

- **EMCC et EPA**
 - 1 EMCC et 1 EPA pour chaque type de budget (principal et annexe) pour un même EPLE
 - Les EMCC du budget principal et du (des) budget(s) annexe(s) comme les EPA du budget principal et du (des) budget(s) annexe(s) seront uniques si les comptabilités budgétaires de l'établissement ont la même implantation informatique.

RCBC et l'outil informatique

L'Etat des emplois en E2 – par budget

Pièce B7

BUDGET PRIMITIF DE L'EXERCICE....					
Employeur	Fonctions	Corps/grades/cadre d'emploi/contrat (non pré remplis)	Effectifs ETP (non pré remplis)	Masse Financière (non automatisé)	Observations
EPLÉ	Fonctions administratives	CAE CAV Autres	Les nombres * sont donnés par grade. <i>nombre</i>	Salaires imputés sur le service ALO	Les montants seront donnés en masse par fonction et non par grade. Par masse financière, il faut entendre traitement brut + Charges employeur
	Fonctions éducatives	CAE CAV AED Autres Total		Salaires imputés sur le service VE <i>montant</i>	
CT	Fonctions entretien & maintenance	Agent technique EPLE Agent de maîtrise d'EPLÉ Autres	Les nombres * sont donnés par grade. <i>nombre</i>		Les montants seront donnés en masse par fonction et non par grade. Par masse financière, il faut entendre Traitement brut+ charges employeur
	Fonction restauration et hébergement	Agent technique EPLE Agent de maîtrise d'EPLÉ Autres Total			
Etat	Fonctions enseignement/formation	P. Agrégés P. Certifiés PEGC Autres	Les nombres * sont donnés par grade. <i>nombre</i>		Les montants seront donnés en masse par fonction et non par grade. Par masse financière, il faut entendre Traitement brut + charges employeur
	Fonctions éducation, santé, social	CPE Infirmières Assistants sociales Médecin scolaire Autres			
	Fonctions d'encadrement d'administration et Financières	Pers. direction CASU AAENES SASU Adj. adm Autres Total			
Total			nombre	montant	

RCBC et l'outil informatique

Evolution 2

- Gestion de la Restauration et de l'hébergement
 - Calcul détaillé du SRH totalement revu
- Extourne
 - « Domaines » et « Activités » : « OP-N-1 » et « 0CAP ».
 - « Domaines » et « Activités » : « OP-N-1 » et « 0CEXP »
 - Nouvelle présentation des SDE et SDR pour l'extourne

RCBC et l'outil informatique

- Multi imputation de la dépense

La liquidation rattache la facture à un engagement pouvant être réparti sur plusieurs lignes budgétaires (Service- Domaines- Activités) et détermine la nature de la dépense en affectant un 1 compte du plan comptable général.

RCBC et l'outil informatique

- Validation de session en E2
 - Les écritures comptables générées par la validation des écritures automatiques, ne sont plus générées au brouillard mais directement au journal général, en attente d'édition
 - Les écritures comptables générées par la validation des FQE ne sont plus générées au brouillard mais directement au journal général en attente d'édition
 - La validation de session est obligatoire avant l'édition des FQE ou l'édition des FQE n'est pas autorisée s'il y a des écritures au brouillard.
 - La validation de session ne concerne plus que les écritures courantes

RCBC et l'outil informatique

- Corrections d'écritures

La modification des écritures au journal se fera via un mode "correction" qui constitue une aide à la saisie en 3 temps :

- 1 - sélection de l'écriture à modifier
- 2 - proposition d'une écriture négative
- 3 - saisie d'une écriture complémentaire (nouvelle écriture)

RCBC et l'outil informatique

- La reprise automatique des BE en E2
 - La saisie manuelle des BE est toujours possible
 - La reprise automatique des BE = solde du compte + développement du solde
 - La reprise automatique des BE des comptes de classe 5 sera proposée dès le changement d'exercice
 - La reprise automatique des BE des autres comptes sera proposée à partir du module « Cofi » :
 - Dès le solde des classes 6 et 7 (si les développements de soldes sont saisis, ceux-ci seront également repris automatiquement
 - Après la saisie des développements de soldes

RCBC et l'outil informatique

- Quittancier
 - Facultatif, mais option irréversible pour un exercice
 - Tout encaissement en espèce sera retraduit dans le quittancier
 - L'édition de la quittance est simultanée avec l'encaissement (obligatoire)
 - Les quittances sont numérotées séquentiellement en continu par exercice.
 - Aucune modification ou suppression possible d'un encaissement après édition de la quittance

RCBC et l'outil informatique

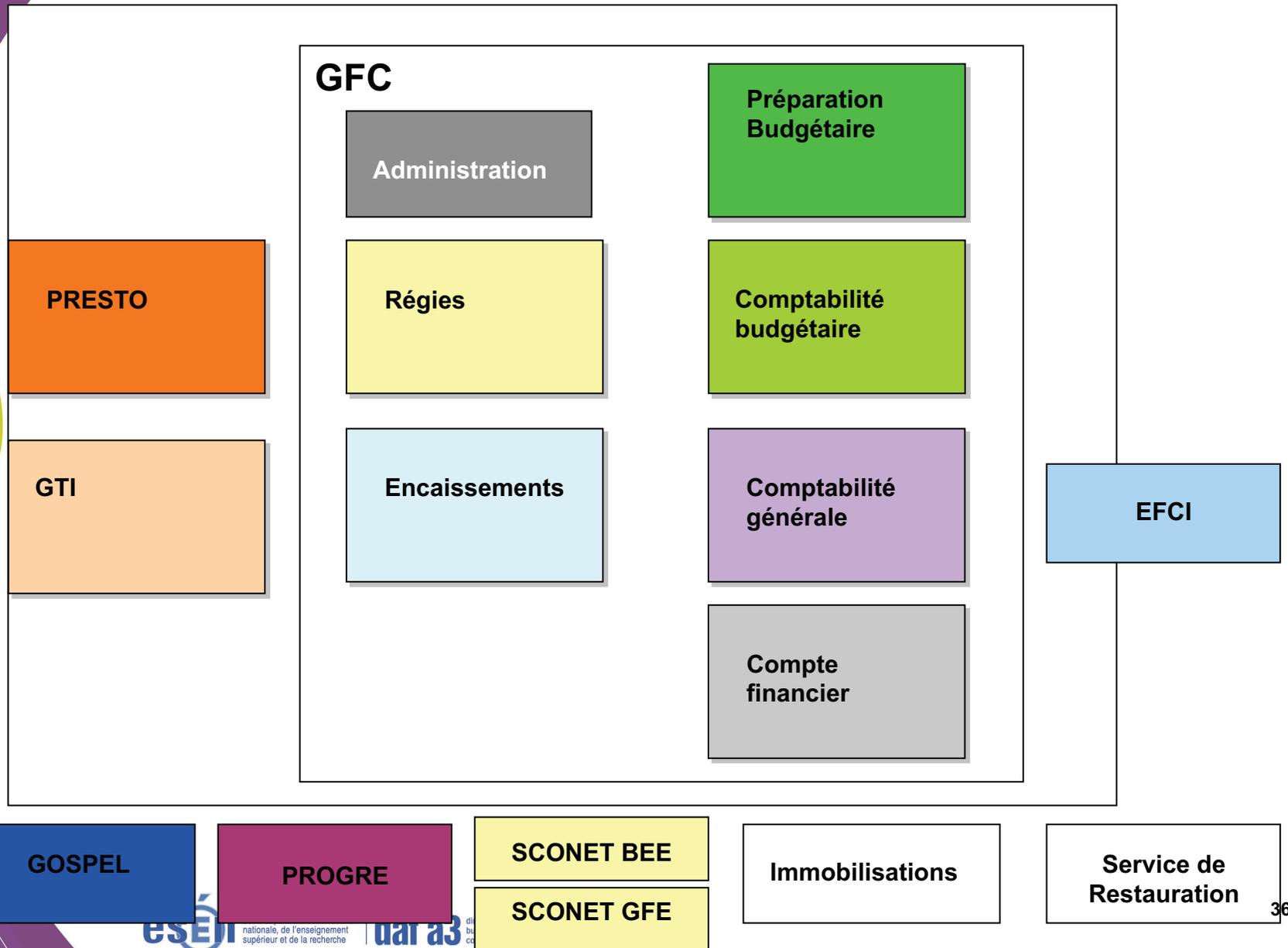
- **Les fonctionnalités en Refonte (R1-R2)**
 - Report d'information en cours et en fin d'exercice
 - Service centralisateur de factures
 - Réédition des DBM validées, éditées
 - EPA et EMCC unique pour budget principal et budget(s) annexe(s) d'un EPLE
 - Engagements automatiques à partir de l'EMCC
 - Dématérialisation – AC/Ordo
 - Multi imputation de la recette
 - Réimputation du comptable
 - Traçabilité des utilisateurs
 - Impossibilité de modifier manuellement les créances DP
 - Rejet autorisé des écritures d'origine « mémoire » et « externes »
 - Télépaiement
 - Lettrage et développement des soldes

RCBC et l'outil informatique

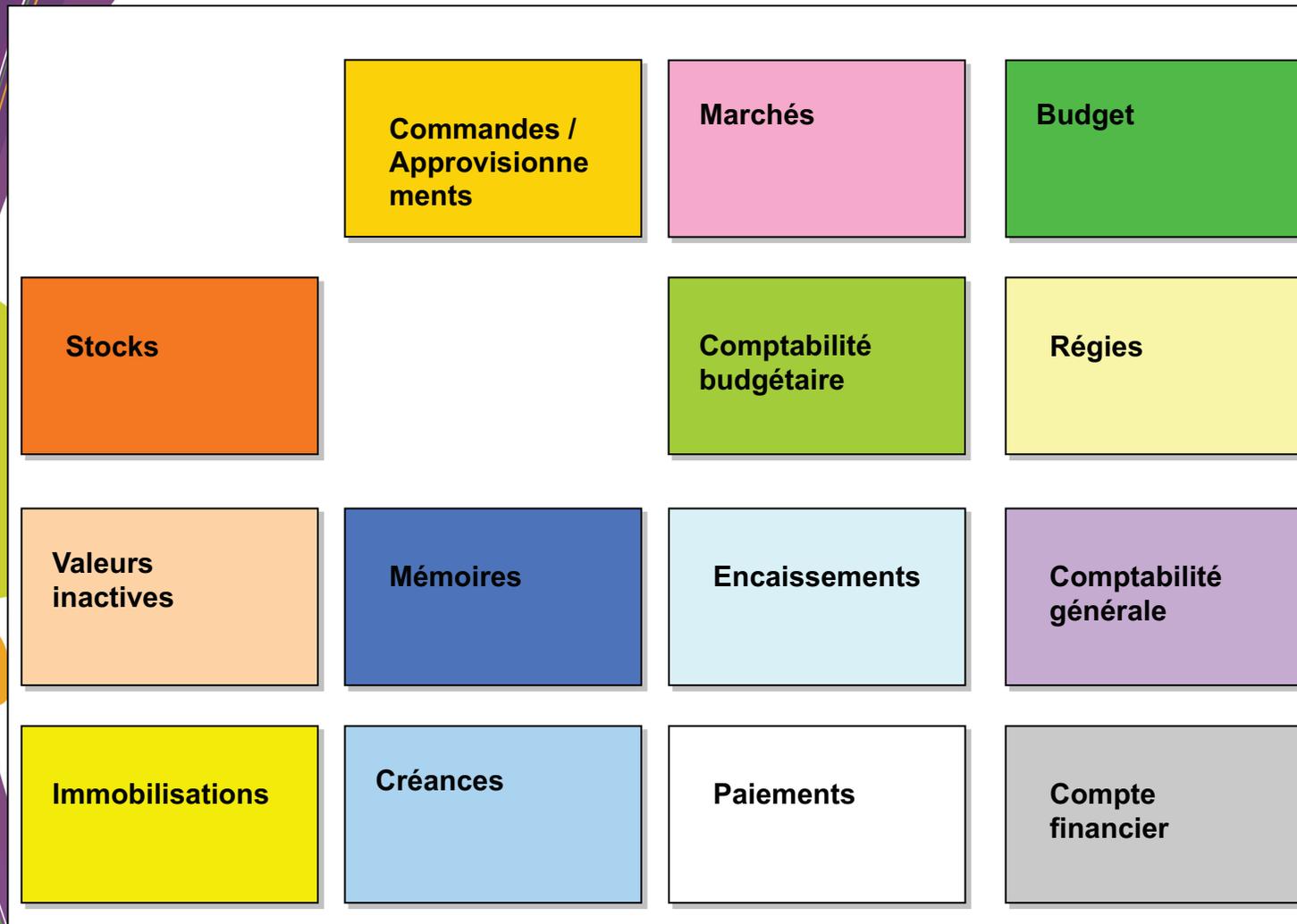
Refonte de l'outil : transition vers l'application Web

- Notre réflexion actuelle :
 - Définir un cadre de cohérence qui soit un cadre de référence du « **SI de l'intendance** » en EPLE.
- Pour ce faire :
 - Réaliser un état des lieux : une cartographie de l'existant
 - en identifiant les « métiers »
 - en identifiant les SI présents
 - Proposer une urbanisation pour faire évoluer le « SI de l'intendance » en EPLE
 - Produire une cartographie cible du « SI de l'intendance » en EPLE

2. Etat des lieux des applications nationales



2. Identification des « gestions - métiers » de l'intendance



Contrats

Paie

Gestion Financière
des élèves

Immobilisations

Service de
Restauration

RCBC et l'outil informatique

- Définir et s'accorder sur quelques principes :
 - Améliorer l'intégration des applications :
 - éviter les ressaisies de données
 - éviter les incohérences de données entre applications
 - éviter les redondances fonctionnelles entre applications
 - Améliorer les échanges entre les applications :
 - automatiser et transférer les données en temps réel
 - assurer une traçabilité des données comme des échanges

RCBC et l'outil informatique

Merci de votre attention



École supérieure de l'éducation
nationale, de l'enseignement
supérieur et de la recherche

daf a3

direction des affaires financières,
bureau de la réglementation
comptable et du conseil aux EPLE

REFORME
DU CADRE
BUDGETAIRE
ET COMPTABLE



MINISTÈRE
DE L'ÉDUCATION
NATIONALE
DE L'ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
ET DE LA RECHERCHE

MINISTÈRE
DE L'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR
ET DE LA RECHERCHE