

Délibération n°241220_23

Séance du Conseil d'administration du 20 décembre 2024

Nombre de membres composant le conseil (effectif statutaire) : 28

Nombre de membres en exercice : 28

Membres présents : 19

Membres représentés : 4

Quorum : 23

Pour :

DÉCISION

AVIS

INFORMATION

Contrôle Interne Budgétaire (CIB) et Contrôle Interne Comptable (CIC) : cartographie des risques et plan d'action 2025

Vu le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique et notamment son article 215 ;

Considérant le décret susmentionné posant le principe de l'obligation de déploiement d'un dispositif de Contrôle Interne Budgétaire (CIB) et Contrôle Interne Comptable (CIC) afin d'accroître la qualité des comptes et la performance de la gestion de organismes publics.

Considérant que la démarche CIB CIC vise à améliorer la maîtrise des risques financiers et comptables sur la base :

- d'une cartographie des risques financiers et comptables de l'UTBM, régulièrement actualisée ;
- d'un plan d'action d'amélioration, établi sur la base de la cartographie des risques.

Liste des annexes à la délibération :

- Cartographie des risques financiers et comptables 2025
- Plan d'action CIB CIC 2025

Le Conseil d'administration

DECIDE

D'approuver le plan d'action CIB CIC 2025, établi sur la base de la cartographie des risques financiers et comptables 2025, conformément aux annexes à la présente délibération.

Abstention(s) : 1
Votants : 23
Blanc(s) ou nul(s) en cas de vote à bulletin secret : 0
Suffrages exprimés : 22
Pour : 22
Contre : 0

La présente délibération est adoptée.



Fait à Sevenans,
Le Directeur
Ghislain MONTAVON

| Thématiques | Transversal/organisationnel | Budget | Recettes | Achats publics - Dépenses | Rémunérations | Contrats de recherche et contrats établissement | Patrimoine immobilier - investissements mobiliers | Trésorerie | Clôture et Qualité comptable |
|--|---|--|---|--|---|--|--|--|--|
| Risques potentiels encourus | Retards de traitement / paiement, pénalités, dégradation des relations avec partenaires et fournisseurs, soutenabilité financière, dégradation qualitative du service rendu | Soutenabilité financière | Non perception de recettes, diminution des ressources propres | Soutenabilité financière, pénalités/retard de paiement, dégradation des relations avec partenaires et fournisseurs, détérioration image UTBM, risques juridiques | Soutenabilité financière, versement de rémunérations non dues ou incomplètes, dégradation des relations avec les personnels, détérioration image UTBM | Non remboursement de dépenses par les financeurs, non perception de recettes, financement déficitaire de projets, soutenabilité financière | Défaut d'évaluation du patrimoine immobilier et mobilier, détérioration des bâtiments et équipements, soutenabilité financière des opérations à conduire (restructurations, réhabilitations) | Insuffisance de trésorerie, risque d'erreurs, connaissance réelle du plan de trésorerie très tardive | Défaut de visibilité financière, image infidèle du patrimoine, défaut de certification des comptes |
| Causes des risques présentes à l'UTBM | Evolutions techniques, organisationnelles et réglementaires Fragilités structurelles et organisationnelles dans certains services | Recettes stables, non compensation de mesures nationales, inflation globale notamment sur les fluides Complexité du paramétrage SIFAC : difficulté de production des états budgétaires réglementaires | Chaîne de recettes insuffisamment maîtrisée | Process de réception et de service fait des matériels et prestations insuffisamment maîtrisé Délai global de paiement des factures à améliorer | | Soutenabilité financière des prestations de recherche et non couverture de la masse salariale des CDI SAIC | | | Défaut du SI difficilement adaptable aux exigences réglementaires du compte financier Gestion des amortissements liés aux subventions |
| PRIORITE 1 (gravité forte, maîtrise faible) | | | | | | | | | |
| PRIORITE 2 (gravité forte ou moyenne, maîtrise faible ou moyenne) | Multiplication et complexification des projets structurants et de grande ampleur /complexification des périmètres juridiques des entités et activités | | | | Déficit de pilotage et de suivi des heures complémentaires et vacations | | Mise à jour non régulière de l'inventaire physique | Déficit de pilotage de la trésorerie | Discordance entre inventaire physique et inventaire comptable |



= Dynamique positive en cours /maîtrise des risques

| Processus | Risques financiers et comptables à traiter en priorité 1 | N° action | Actions de couverture des risques financiers et comptables | Services concernés | Pilote(s) de l'action | |
|---|---|---|---|--|---|---------------------------------------|
| Transversal organisationnel | Evolutions techniques, organisationnelles et réglementaires | 1 | Piloter et gérer les évolutions majeures en mode projet transversal (nouveau SI financier et déploiement Infinoe notamment) | DGS, SGB, SC | J. Chausson, A. Agudo, S. Vault-Droit | |
| | Fragilités structurelles et organisationnelles dans certains services | 2 | Assurer, autant que possible, la continuité des services (limiter les mono-compétences par la désignation de personnes suppléantes/ personnes ressource, poursuivre le développement des compétences pro, développement d'un outil de gestion des conventions, etc.) | DGS, SRH, SGB, SC | J. Chausson, A. Collas, A. Agudo, S. Vault-Droit | |
| Budget | Complexité paramétrage SIFAC : difficulté de production des états budgétaires réglementaires | 3 | Poursuivre la déployement d'INFINOE (Information FINANcière des Opérateurs de l'Etat) visant la fiabilisation des informations budgétaires et comptables, le développement de l'auditabilité, ainsi que la transparence des comptes (mise en service au 1/01/26) <i>Action transversale couvrant plusieurs risques</i> | SGB et service comptable | A. Agudo et S. Vault-Droit | |
| | | 4 | Déployer le nouveau système d'information financier GFC-Cocktail (mise en service prévue au 1/01/26) <i>Action transversale couvrant plusieurs risques</i> | DGS, SGB, SC | J. Chausson, A. Agudo, S. Vault-Droit | |
| | Déficit budgétaire | 5 | Développer l'optimisation des dépenses, impulser les mutualisations et nouvelles pratiques | DGS | J. Chausson | |
| | | 6 | Développer de nouvelles recettes | DGS | J. Chausson | |
| | | 7 | Réduire les coûts de viabilisation et investir dans les opérations d'optimisation énergétique | Patrimoine | H. Durupt | |
| | | 8 | Développer les activités de "contrôle interne/contrôle de gestion" afin : -d'accompagner et faciliter la réalisation des contrôles et leur analyse pour sécuriser les process; -d'améliorer l'analyse de la performance de l'UTBM et d'aider au pilotage. <i>Action transversale couvrant plusieurs risques</i> | PAP | S. Pastant | |
| | Recettes | Chaîne de recettes insuffisamment maîtrisée | 9 | Finaliser l'audit de gestion de la TVA et mettre en œuvre les régularisations, sensibiliser les gestionnaires | Service Comptable | S. Vault-Droit |
| | | | 8 | Développer les activités de "contrôle interne/contrôle de gestion" afin : -d'accompagner et faciliter la réalisation des contrôles et leur analyse pour sécuriser les process; -d'améliorer l'analyse de la performance de l'UTBM et d'aider au pilotage. <i>Action transversale couvrant plusieurs risques</i> | PAP, SGB et service comptable | S. Pastant, A. Agudo, S. Valaud-Droit |
| 10 | | | Finaliser le déploiement des nouvelles procédures, formulaires et outils partagés en lien avec la nouvelle cellule projets | Cellule projet, SGB, service comptable | A. Marchant, A. Agudo, S. Valaud-Droit | |
| 11 | | | Créer une ou des fiches pratiques dans MyUTBM destinées aux porteurs de projets (déclinaison du logigramme "cellule projets") | Cellule projet, SGB, service comptable | A. Marchant, A. Agudo, S. Valaud-Droit | |
| 12 | | | Définir un process et un formulaire unique pour les certifications de projet et les actions en découlant (titres de recettes, PAR, PCA) afin de fluidifier le process (créer une fiche de suivi unique pour les contrats de recherche et établissement, lister les PJ obligatoires à produire, etc.) | Cellule projet, SGB, service comptable | A. Marchant, A. Agudo, S. Valaud-Droit | |
| Achats publics - Dépenses | | | Process de réception et de service fait des matériels et prestations insuffisamment maîtrisé | 13 | Création dans MyUTBM d'une fiche pratique sur la réception des commandes et les risques juridiques et financiers liés aux difficultés de réception et de service fait. Diffusion prévue en même temps que la notification des budgets en janvier 2025. Sensibilisation des acheteurs à prévoir. | SAJ |
| | Délai global de paiement des factures à améliorer | 14 | Communiquer et mettre en œuvre la nouvelle politique de gestion des factures telle que définie dans la convention de service facturier à compter du 1/01/25 ("à défaut de réponse de l'ordonnateur dans les 20 jours, la facture est rejetée si aucune réponse n'a pu être apportée"). | Service comptable et SGB | S. Vault-Droit et A. Agudo | |
| Contrats de recherche et contrats établissement | Soutenabilité financière des prestations et non couverture de la masse salariale des CDI SAIC | 8 | Développer les activités de "contrôle interne/contrôle de gestion" afin : -d'accompagner et faciliter la réalisation des contrôles et leur analyse pour sécuriser les process; -d'améliorer l'analyse de la performance de l'UTBM et d'aider au pilotage. <i>Action transversale couvrant plusieurs risques</i> | PAP, SGB et service comptable | S. Pastant, A. Agudo, S. Valaud-Droit | |
| | | 15 | Effectuer un état des lieux des compétences par chaque équipe de recherche Elaboration de plaquettes commerciales pour chaque équipe de recherche | Cellule projet, service com | A. Marchant | |
| Clôture et Qualité comptable | Défaut du SI difficilement adaptable aux exigences réglementaires du compte financier | 3 | Poursuivre la déployement d'INFINOE (Information FINANcière des Opérateurs de l'Etat) visant la fiabilisation des informations budgétaires et comptables, le développement de l'auditabilité, ainsi que la transparence des comptes (mise en service au 1/01/26) <i>Action transversale couvrant plusieurs risques</i> | SGB et service comptable | A. Agudo et S. Vault-Droit | |
| | | 4 | Déployer le nouveau système d'information financier GFC-Cocktail (mise en service prévue au 1/01/26) <i>Action transversale couvrant plusieurs risques</i> | DGS, SGB, SC | J. Chausson, A. Agudo, S. Vault-Droit | |
| | Gestion des amortissements liés aux subventions | 16 | Organiser un suivi régulier et mutualisé entre SGB, service comptable et cellule projets | Service comptable, SGB et cellule projets | S. Vault-Droit, A. Agudo et A. Marchant | |