

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	