



Direction générale des services
Direction des affaires juridiques et institutionnelles

Extrait des délibérations
du Conseil d'Administration de l'Université Grenoble Alpes
Séance du mardi 17 octobre 2023

N°03– D.17.10.2023

L'an deux mil vingt-trois, le dix-sept octobre à neuf heures, le conseil d'administration de l'Université Grenoble Alpes était rassemblé en séance plénière sous la présidence de Monsieur LAKHNECH Yassine, président.

Point à l'ordre du jour :

4.2. Démarche règlementaire concernant le contrôle interne budgétaire et comptable

Membres présents : LAKHNECH Yassine, MERMILLOD Martial, SCOLAN Virginie, PERSICO Simon, BARBIER Emmanuel, DAVOINE Paule-Annick, LETUE Frédérique, LAURENT Alain, ADAM Véronique, VINCENT Thierry, VILAIN Coriandre, FORESTIER Gérard, CHALON Nathalie, BORRAS Isabelle, VAN DER HEIJDE Caroline, WITINDI Matis, DOULAT Léonce, CHARLETY Arthur, BOLZE Catherine, NICOLAS Pascaline, SAMSON Yves, COLL Jean-Luc, KARAM Jean Michel, SIMIAND Marie-Christine.

Membres représentés : BERRUT Catherine (donne procuration à MERMILLOD Martial), MERLE Elsa (donne procuration à VAN DER HEIJDE Caroline), BALICCO Laurence (donne procuration à LAURENT Alain), LAMBLIN Jacob (donne procuration à VILAIN Coriandre), LE ROY Anne (donne procuration à DAVOINE Paule-Annick), WARIN Malo (donne procuration à DOULAT Léonce), BORDAS Christian (donne procuration à COLL Jean-Luc), LABRIET Pierre (donne procuration à LAKHNECH Yassine), PUGEAT Véronique (donne procuration à NICOLAS Pascaline), DESPREZ Frédéric (donne procuration à SAMSON Yves), BOLF Edith (donne procuration à BORRAS Isabelle), DAUGUET Pascale (donne procuration à KARAM Jean Michel).

Membres absents ou excusés : tous les autres membres.

La présente délibération peut faire l'objet d'un recours devant le Tribunal Administratif dans un délai de deux mois à compter de sa publication.

Vu la délibération du conseil d'administration n° 05 – D. 11.10.2021 du 11 octobre 2021,

Vu la délibération du conseil d'administration n° 08 – D.13.12.2022 du 13 décembre 2022,

Vu le passage en commission permanente du 10 octobre 2023,

Considérant la cartographie des processus financiers de l'UGA, l'analyse des risques inhérents et le plan d'actions établi comme présentés en annexe ;

Il est proposé au conseil d'administration d'approuver la démarche réglementaire concernant le contrôle budgétaire et comptable comme présentée en annexe.

Le résultat du vote est le suivant :

Membres en exercice	41
Membres présents	24
Membres représentés	12
Nombre de votants	36
Voix favorables	36
Voix défavorable	0
Abstention	0

Après en avoir délibéré le conseil d'administration approuve, à l'unanimité de ses membres présents et représentés, la démarche réglementaire concernant le contrôle budgétaire et comptable comme présentée en annexe.

Publié le : 06/11/2023

Transmis au Rectorat le : 06/11/2023

Fait à Saint-Martin-d'Hères, le 17 octobre 2023
Pour le Président et par délégation

Le directeur général des services,
Jérôme PARET

Pour le Président et par délégation
Le Directeur général des services adjoint

Karim SELLAMI

La présente délibération peut faire l'objet d'un recours devant le Tribunal Administratif dans un délai de deux mois à compter de sa publication.



**DEMARCHE REGLEMENTAIRE
CONTRÔLE INTERNE
BUDGETAIRE ET COMPTABLE
UGA HORS ETABLISSEMENTS
COMPOSANTES**

**GROUPE TRAVAIL PLAN ACTIONS
FINANCIER ET COMPTABLE 2023-24**

RAPPEL DE LA DEMARCHE

Objectif :

L' établissement a cartographié ses processus financiers (budgétaires et comptables), analysé ses risques et établit son plan d'action annuel.

- **La démarche a été validée par le conseil d'administration d'octobre 2021**
- **L'analyse des risques « très élevés » et le plan d'action présentés :**
 - le **06/12/2022** à la commission permanente puis au CA du **13/12/2022**
 - le **10/10/2023** à la commission permanente puis au CA du **17/10/2023**

Acteurs :

- **Groupe projet** : *L.BRUNI, C. REVOL, D. GALLARDO, L. TOSATTO, L. HATHAT, C. KADA, M. NORMAND, H. MURIGNIEUX.*
- **Groupes de travail** : Pilotes de processus des Directions Achats, Finances, Agence comptable, Ressources Humaines, DGD PAT, DGD RIV.

PROCESSUS DECRITS ET METHODE D'ANALYSE DES RISQUES BUDGETAIRES ET COMPTABLES

PROCESSUS FINANCIERS ANALYSES EN 2021	PROCESSUS FINANCIERS ANALYSES EN 2022	PROCESSUS FINANCIERS ANALYSES EN 2023
Elaboration du budget	Elaboration du budget	Elaboration du budget
Exécution et suivi du budget	Exécution et suivi du budget	Exécution et suivi du budget
Modification du budget	Modification du budget	Modification du budget
Dépenses (BDC)	Dépenses (BDC)	Dépenses (BDC)
Ordre de mission	Ordre de mission	Ordre de mission
Création des tiers/clients	Création des tiers/clients	Création des tiers/clients
Régies	Régies	Régies
	Recettes	Recettes
	Immobilisations	Immobilisations
	Recouvrement et contentieux	Recouvrement et contentieux
	Plan de trésorerie	Plan de trésorerie
	Paie	Paie
		Opérations de clôture
		Achat et rédiger un marché

7

12

15

PROCESSUS DECRITS ET METHODE D'ANALYSE DES RISQUES BUDGETAIRES ET COMPTABLES

Les critères de cotation des risques :

1. **PROBABILITE** (selon fréquence de constat)
2. **IMPACT FINANCIER** (selon le montant)
3. **QUALITE DES DONNEES** (impact d'une donnée défectueuse)
4. **LEGALITE** (risque réglementaire ou juridique)
5. **IMAGE** (réputation de l'établissement, perte d'image ou de notoriété.)
6. **HUMAIN** (démotivation, surcharge de travail)
7. **MATURITE DE LA MAITRISE DU RISQUE** (risque connu, fiabilisé ou pas)

Evaluation des risques : risque coté **FAIBLE, MOYEN, FORT, TRES ELEVE**

NB DE RISQUES 2023

NB DE RISQUES SELON LES 4 CATEGORIES : FAIBLE/ MOYEN/ FORT /TRES ELEVE

Processus	faible	moyen	fort	très élevé	Total nb risque /Processus nov 2023
Plan de trésorerie	0	0	1	1	2
Elaboration budget	2	1	3	1	7
Exécution budget et suivi de l'exécution	3	2	1	1	7
Modification du budget /Budget rectificatif	2	2	1	0	5
Création Tiers	1	0	0	0	1
Dépenses	8	7	10	2	27
Ordre de mission	3	2	4	1	10
Achats/marché	1	1	0	2	4
Recettes	3	2	3	0	8
Paie	15	5	2	0	22
Régie	4	2	2	0	8
Recouvrement & Contentieux	2	1	0	0	3
Immobilisation	1	1	2	2	6
Opérations de clôture	2	2	0	3	7
Total par type de risques sélectionnés août 2023	47	28	29	13	117
% par rapport au nb total de risques 2023	40,17%	23,93%	24,79%	11,11%	

Source : Grille d'analyse des risques
Version 2023

- **64,10 %** des risques sont maîtrisés,
- **35,90%** sont suivis via un plan d'actions dont **11,11 %** de risques très élevés.

Décision de présenter les **13** risques
« **très élevés** » au CA

RAPPEL NB DE RISQUES 2022

NB DE RISQUES AMELIORES EN 2023

NB DE RISQUES SELON LES 4 CATEGORIES : FAIBLE/ MOYEN/ FORT /TRES ELEVE

Exécution budget et suivi de l'exécution : diminution de 2 risques à la cotation.

Création Tiers : disparition de 7 risques cotés faibles.

Régies : diminution de 3 risques à la cotation dont un très élevé.

Source : Grille d'analyse des risques Version 2023

2023 RISQUES COTES « TRES ELEVES »

ACTIONS ET INDICATEURS DE SUIVI

PROCESSUS	RISQUES	ACTIONS / INDICATEURS
PLAN DE TRESORERIE 1 RISQUE	Incertitudes dans les échéances d'encaissement et de décaissement impliquant un risque de manque de trésorerie.	- Indicateurs d'alerte sur les écarts de trésorerie constatés entre la prévision et la réalisation. - Le BOPA doit améliorer la prévision du plan de trésorerie. - Prévoir un copilote coté Dir. Finances - IND : Ecart global mensuel entre prévision et réalisation.
ELABORATION, EXECUTION ET SUIVI DU BUDGET 2 RISQUES	- Non exhaustivité de l'approche pluriannuelle (suivi des conventions) pouvant engendrer une sur estimation des recettes et sous estimation des dépenses. - Oubli d'engager et/ou payer une dépense. Oubli d'engager et/ou d'encaisser une recette sur un exercice donné.	- Respecter un rétro planning détaillant toutes les phases de la procédure avec dates limites. - Isoler les points sensibles susceptibles d'impacter le résultat s'ils sont mal traduits en droits constatés. - IND : taux écart entre prévisionnel & initial - Contrôle systématique en lien avec les services concernés : Service Recettes, DGDRIV, FVU, PAT. - Déploiement de Biboard et mise en place de BOPA via SIFAC et lien INFNOE. - IND : taux d'exécution. Attention particulière sur les prévisions coté DGD PAT

2023 RISQUES COTES « TRES ELEVES »

ACTIONS ET INDICATEURS DE SUIVI

PROCESSUS	RISQUES	ACTIONS / INDICATEURS
DEPENSES (dont dépenses sur marché ou sur centrale d'achat) 2 RISQUES	Erreur sur le secteur de TVA et le code de TVA	- Suivi des secteurs TVA pour contrôle de cohérence + partage des éléments chiffrés lors de la déclaration de TVA. % d'erreur secteur TVA - Reconduction des ateliers formation spécifique TVA. 1 formation, 3 ateliers - IND : (% erreur, nombre de participants formation : 19%)
	- Bon de commande en doublon ou erroné et bon de commande hors marché	- Nettoyage des bons de commande erronés au fil de l'eau et analyse des flux sur années antérieures. - 32% dépenses hors marché 2022 - IND : (% rejet/erreur) 2023 : taux de rejet 5,59 % (de janvier à août) - Délai de paiement à moins de 30 jours : 2023 : 90% (hors factures DDGD PAT), 83% factures DGD PAT.
MISSION 1 RISQUE	Perte de pièces justificatives	- Dématérialisation à venir qui doit limiter fortement le risque de perte (1 ^{er} bilan après mise en place)
REDIGER UN MARCHE 2 RISQUES	- Besoin mal exprimé	- Action de recensement de besoin pour exécution d'un marché avec la direction des achats.
	- Prestation non conforme	IND : Nb de RETEX pour amélioration continue : 4/an 2022

2023 RISQUES COTES « TRES ELEVES »

ACTIONS ET INDICATEURS DE SUIVI

PROCESSUS	RISQUES	ACTIONS / INDICATEURS
IMMOBILISATION 2 RISQUES	- Absence d'inventaire physique (réserve des CAC)	- Initier l'inventaire physique et garantir sa mise à jour (Coût d'un prestataire et moyens nécessaires pour le suivi). - Généraliser les référents « inventaires » clairement identifiés par structure. - IND Nb de Réf. (en cours)
	- Impossibilité de réconcilier l'inventaire comptable et physique dont le suivi de sortie de bien, mise en service ...	- Automatisation des fiches d'entrée de bien. - Mise en place d'un audit et contrôle sur inventaire tournant - Améliorer le délai de sortie. - IND : nb et valeurs du volume comptable - IND : ancienneté des biens au regard de la durée d'amortissement.
OPERATIONS DE CLÔTURE 3 RISQUES	- Non respect du calendrier de clôture.	- Identifier des personnes ressources pour les opérations de clôture. - Formation sur les flux financiers en place. - Reconduire les réunions d'informations sur les actions de clôture (1 /an).
	- Non exhaustivité des opérations en fonction des remontées des informations par les structures. - Intégration de la paie de décembre trop tardive	- Mise en place d'un calendrier théorique prévisionnel de déversement de la paie (non fermeture de certaines structures). IND. date de déversement : 10/01/2023 - Mise en place de requêtes pour permettre à la Dir. Finances d'anticiper les contrôles sur les crédits manquants. - Fiabilisation des listes de diffusion pour actions à mener.

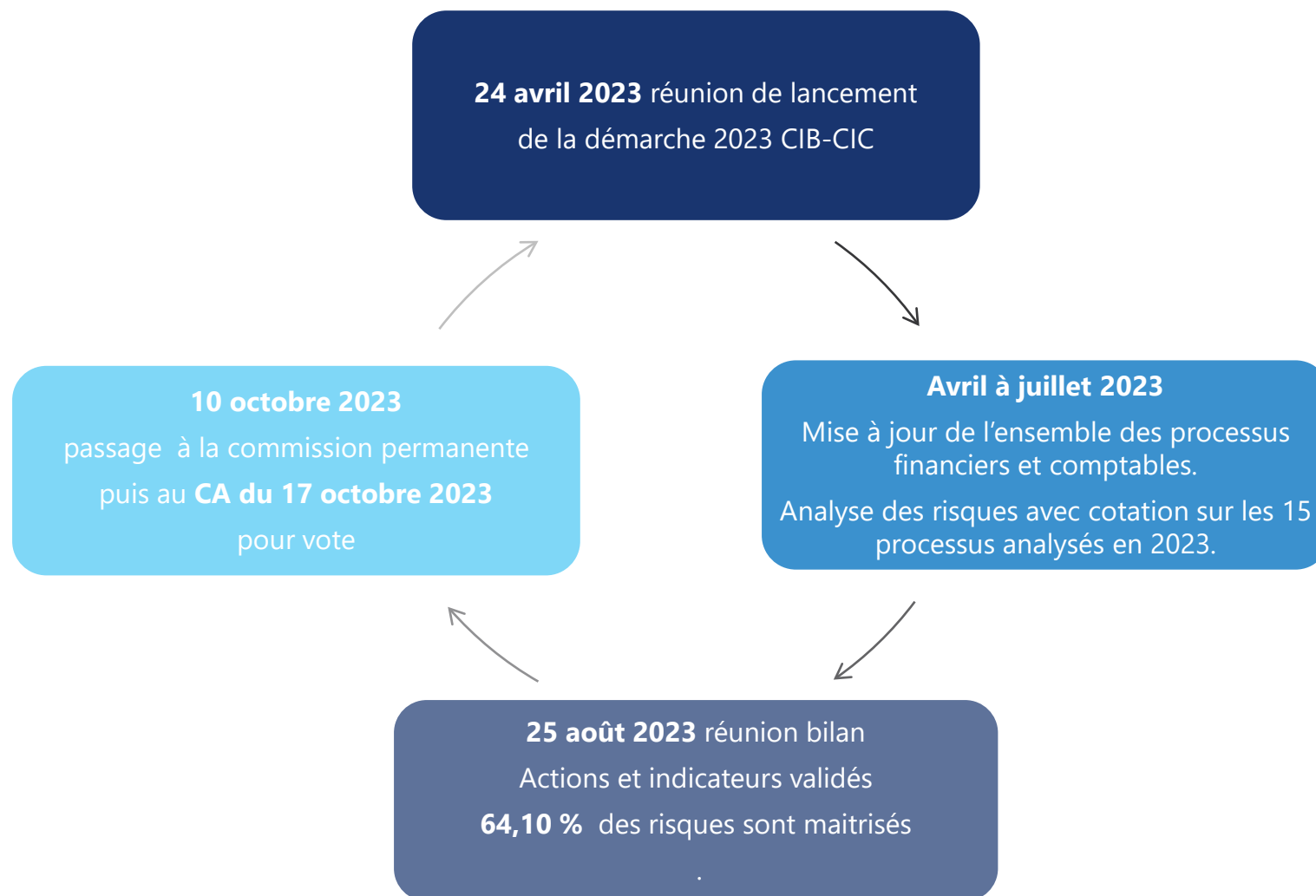
BILAN DEMARCHE

- Mise à jour annuelle de l'ensemble des processus financiers et comptables.
 - **15 /16** processus analysés dont 3 nouveaux en 2023.
 - Constitution de groupes de travail : Bilan **15** groupes de travail et **8** réunions de préparation soit **48** heures.
 - **35** personnes impliquées.
- Analyse des risques avec cotation sur les **15** processus analysés en 2023.
 - **64,10%** des risques sont maîtrisés,
 - **35,90 %** sont suivis via un plan d'actions, dont **11,11%** concernent des risques « très élevés ».
- Bilan plan d'action 2022 et projection du plan d'action 2023 en fonction de la mise à jour des risques 2023.
- Répondre à l'enquête annuelle CIB-CIC d'octobre 2023.



ANNEXES

RAPPEL DE LA DEMARCHE



ANNEXES – CONTEXTE REGLEMENTAIRE

- Décret n°2012-1246 du 07/11/2012 relatif à la Gestion Budgétaire et Comptable (GBCP)

Article 215 : principe de l'obligation du déploiement des dispositifs de Contrôle Interne Comptable (CIC) et Budgétaire (CIB).

- Arrêté du 17/12/2015 portant cadre de référence du contrôle budgétaire et du contrôle interne comptable.
- Décret modificatif GBCP n°2017-61 du 23/01/2017.
- Circulaire du 09/07/2018 relative à la gestion budgétaire et comptable des organismes et des opérateurs de l'Etat pour 2019.

NB DE RISQUES 2022

NB DE RISQUES SELON LES 4 CATEGORIES : FAIBLE/ MOYEN/ FORT /TRES ELEVE

Processus	faible	moyen	fort	très élevé	Total nb risque /Processus nov 2022
Plan de trésorie	0	0	0	1	1
Elaboration budget	3	2	1	1	7
Exécution budget et suivi de l'exécution	2	2	2	1	7
Modification du budget /Budget rectificatif	1	3	1	0	5
Création Tiers	8	0	0	0	8
Dépenses	8	6	10	1	25
Ordre de mission	1	1	5	0	7
Recettes	3	2	3	0	8
Paie	14	5	3	1	23
Régie	4	4	1	1	10
Recouvrement & Contentieux	2	1	0	0	3
Immobilisation	0	1	2	2	5
Total par type de risques sélectionnés octobre 2022	46	27	28	8	109
% par rapport au nb total de risques 2022	42,20%	24,77%	25,69%	7,34%	

Source : : Grille d'analyse des risques
Version 2022

- **66,97 %** des risques sont maîtrisés,
- **33,03 %** sont suivis via un plan d'actions dont **7,34 %** de risques élevés.

Décision de présenter **8** risques « **très élevés** » au CA

2022 RISQUES COTES « TRES ELEVES »

ACTIONS ET INDICATEURS DE SUIVI

PROCESSUS

**ELABORATION,
EXECUTION ET
SUIVI DU BUDGET
2 RISQUES**

RISQUE

**Surestimation des recettes et
sous-estimation des dépenses
Risque de dégrader le résultat
et de se priver de moyens**

**Oubli d'engager et/ou de
payer/encaisser une dépense ou
une recette sur un exercice donné**

**Manque de visibilité dans les
échéances d'encaissement et de
décaissement impliquant un
décalage entre la prévision et la
réalisation**

**Retard en fin d'année
empêchant le déversement
complet annuel au 31/12**
Retour du fichier « KX » au 15/12/2022
Fermeture de l'établissement au
20/12/2022

ACTION / INDICATEUR

- Mise en œuvre des évolutions de l'outil de planification budgétaire.
- Mise en place du budget pluriannuel sur les opérations fléchées (BOPA)
- Généralisation d'un budget rectificatif de déprogrammation sur le semestre 4
- Accompagnement renforcé des structures pour une meilleure planification

IND : suivi des taux d'exécution, mise en place d'un taux de déprogrammation

Mise en place d'un tableau de bord de suivi particulier des engagements recettes / dépenses inscrits au BI/BR pour les montants significatifs (SCSP, Droits inscription, Cvec, opérations immobilières, Dépenses patrimoine - Fluides) + suivi des contrats **IND** : taux d'exécution

Alerte AC sur les écarts de trésorerie constatés entre la prévision et la réalisation.
Fréquence : lors de la présentation des affaires financières BR
Constitution d'un groupe de travail pour analyser les différences.
IND : Ecart global mensuel entre prévision et réalisation.

- Mise en place d'un calendrier théorique prévisionnel de déversement de la paie.
- Mise en place de requêtes pour permettre à la DF d'anticiper les contrôles sur les crédits manquants + groupe de travail DF/DGD RIV/DGD RH sur la disponibilité des crédits recherche

IND : date de déversement – Suivi mensuel des crédits manquants

**PLAN DE TRESORERIE
1 RISQUE**

**PAIE
1 RISQUE**

2022 RISQUES COTES « TRES ELEVES »

ACTIONS ET INDICATEURS DE SUIVI

PROCESSUS	RISQUE	ACTION / INDICATEUR
DEPENSES (BDC) 1 RISQUE	Absence de service fait (SF) retardant le paiement et pouvant engendrer des intérêts moratoires (observation des commissaires aux comptes) Sincérité du service fait	Sécuriser via un audit annuel des habilitations (au regard des délégations de signature) Sessions de formation 2 x par an/ sensibilisation lors des formations dispensées par la direction finances et l'agence comptable (nouveau programme avec 2 formations bien distinctes) sur l'importance des SF et sur le fait de ne pas faire de SF intempestifs. <i>Mettre un message d'information à l'ouverture de Sifac ou sur la transaction ZRM05/ MIGO</i> Nettoyage du compte 4081 : travail important en collaboration DF/AC : prise de conscience des gestionnaires lors des sollicitations de la DF. IND : <i>volume</i> absence de service fait : Septembre 2022 : 1 415 workflows dont 42 % en cours Octobre 2022 : 503 workflows dont 49% en cours IND : suivi du compte 4081 4084

2022 RISQUES COTES « TRES ELEVES »

ACTIONS ET INDICATEURS DE SUIVI

PROCESSUS

RISQUE

ACTION / INDICATEUR

IMMOBILISATION 2 RISQUES

Absence de prise en compte à l'inventaire physique

Initier l'inventaire physique et garantir sa mise à jour (Coût d'un prestataire et moyens nécessaires pour le suivi).
IND : nb et valeurs du volume comptable

Impossibilité de réconcilier l'inventaire comptable et physique
Réserve sur l'inventaire physique des commissaires aux comptes

Pas de référent inventaire clairement identifié par structure. Mise en place d'un audit et contrôle sur inventaire tournant. Améliorer le délai de sortie.
IND : ancienneté des biens au regard de la durée d'amortissement.

REGIE 1 RISQUE

Insuffisance de contrôle ne permettant pas de détecter un dysfonctionnement de la régie

Mise en place d'un tableau d'autocontrôle avec traçage des anomalies par régie (4^{ème} trimestre 2022).
IND : Nombre et type d'anomalies par régie. 1^{er} bilan chiffré (1^{er} trimestre 2023).

VALIDATION DES PILOTES DE PROCESSUS

PROCESSUS	PILOTES	FONCTION	ORDONNATEUR/COMPTABLE
ELABORATION DU BUDGET	TOSATTO LAURA	DIRECTRICE DES FINANCES	ORDONNATEUR
	CARPENTIER ALEXANDRE	CHEF DU SERVICE BUDGET	ORDONNATEUR
EXECUTION ET SUIVI DU BUDGET	TOSATTO LAURA	DIRECTRICE DES FINANCES	ORDONNATEUR
	CARPENTIER ALEXANDRE	CHEF DU SERVICE BUDGET	ORDONNATEUR
BUDGET RECTIFICATIF	TOSATTO LAURA	DIRECTRICE DES FINANCES	ORDONNATEUR
	CARPENTIER ALEXANDRE	CHEF DU SERVICE BUDGET	ORDONNATEUR
DEPENSES (BDC) dont dépenses sur Marché et centrale d'achat	VIGATO AURELIA	DIRECTRICE DEPENSES	COMPTABLE
	ZAMPAOLO CHRISTINE	CHEFFE DE SERVICE DEPENSES	ORDONNATEUR
	BOUEXEL MAGALIE	DIRECTRICE DES ACHATS	ORDONNATEUR
ORDRE DE MISSION	ZAMPAOLO CHRISTINE	CHEFFE DE SERVICE DEPENSES	ORDONNATEUR
	VIGATO AURELIA	DIRECTRICE DEPENSES	COMPTABLE

VALIDATION DES PILOTES DE PROCESSUS

PROCESSUS	PILOTES	FONCTION	ORDONNATEUR/COMPTABLE
CREATION TIERS	VIGATO AURELIA	DIRECTRICE DEPENSES	COMPTABLE
	REVOL FLORENCE	DIRECTRICE RECETTES	COMPTABLE
REGIES	REVOL GENEVIEVE	DIRECTRICE ADJOINTE COMPTABILITE	COMPTABLE
PLAN DE TRESORERIE	REVOL GENEVIEVE	DIRECTRICE ADJOINTE COMPTABILITE	COMPTABLE
RECETTES	REVOL FLORENCE	DIRECTRICE RECETTES	COMPTABLE
	MOREL NATHALIE	CHEFFE DE SERVICE RECETTES	ORDONNATEUR
PAIE	GALLARDO DAVID	CHEF DE SERVICE CONTROLE INTERNE	COMPTABLE
	JULIEN CHAIZE	CHEF DE SERVICE DRH - CAP	ORDONNATEUR
	TOMASI CLAIRE	CHARGE D'AIDE AU PILOTAGE DRH - DAPRH	ORDONNATEUR

VALIDATION DES PILOTES DE PROCESSUS

PROCESSUS	PILOTES	FONCTION	ORDONNATEUR/COMPTABLE
IMMOBILISATION	HATHAT LYNDIA	DIRECTRICE ADJOINTE DES FINANCES	ORDONNATEUR
	VERNOUX LUDOVIC	DIRECTEUR COMPTABILITE	COMPTABLE
RECOUVREMENT ET CONTENTIEUX	REVOL FLORENCE	DIRECTRICE RECETTES	COMPTABLE
	OURAGH-BELKARAOUIA NAJAT	CHEFFE DE SERVICE CONTENTIEUX & REC. SPE.	COMPTABLE
OPERATIONS DE CLOTURE	TOSATTO LAURA & HATHAT LYNDIA	DIRECTRICE DES FINANCES	ORDONNATEUR
	REVOL CHRISTINE	FONDEE DE POUVOIR	COMPTABLE
ACHATS	BOUEXEL MAGALIE	DIRECTRICE DES ACHATS	ORDONNATEUR
REDIGER UN MARCHÉ	BOUEXEL MAGALIE	DIRECTRICE DES ACHATS	ORDONNATEUR

ANNEXES

Nom du fichier : Cartographie Processus UGA FA_CP_V4 2023

Dernière mise à jour : 24/08/2023

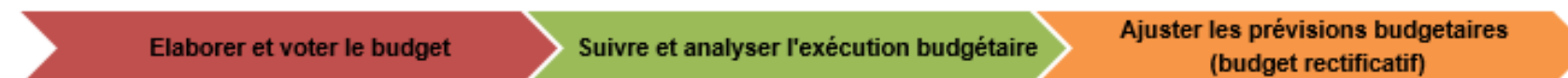
Page 1 sur 4

Processus financiers ordonnateur & comptables

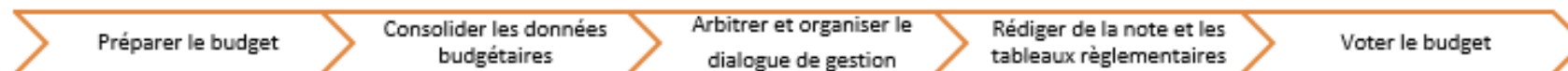
Pilotage (Interaction avec le pilotage de la masse salariale coté RH - Processus de pilotage en rose)



Processus Piloter et suivre le Budget - Co pilotes : Laura TOSATTO & Alexandre CARPENTIER



Sous processus budget : Elaborer le budget - Co pilotes : Laura TOSATTO & Alexandre CARPENTIER



Sous processus budget : Exécuter et suivre le budget - Co pilotes : Laura TOSATTO & Alexandre CARPENTIER



Sous processus budget Modifier le budget - Co pilotes : Laura TOSATTO & Alexandre CARPENTIER



ANNEXES

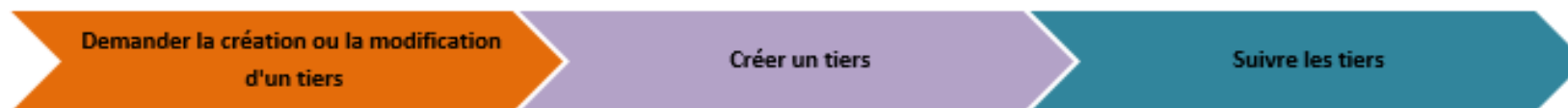
Nom du fichier : Cartographie Processus UGA FA_CP_V4 2023

Dernière mise à jour : 24/08/2023

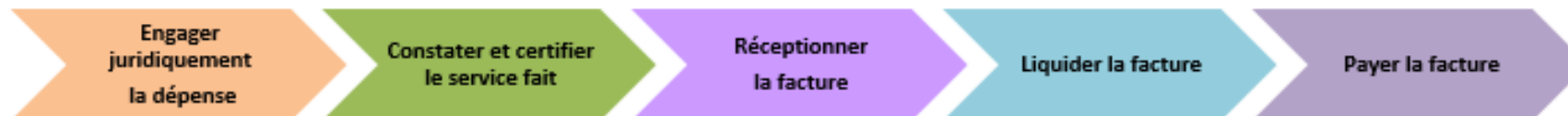
Page 2 sur 4

Processus financiers (ordonnateur) & comptables (agence comptable)

Processus Créer et suivre les Tiers (en interaction avec les processus Dépenses & Recettes) - Co pilotes : pilote : Aurélia VIGATO & Florence REVOL



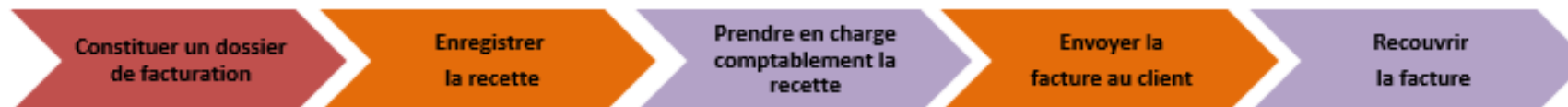
Processus Réaliser une dépense dont dépense sur marché ou centrale d'achat - Co pilotes : Magalie BOUEXEL, Aurélia VIGATO & Christine ZAMPAOLO



Processus Partir en mission (Ordre de mission) : Christine ZAMPAOLO & Aurélia VIGATO



Processus Gérer les recettes – co-pilotes : Nathalie MOREL & Florence REVOL



ANNEXES

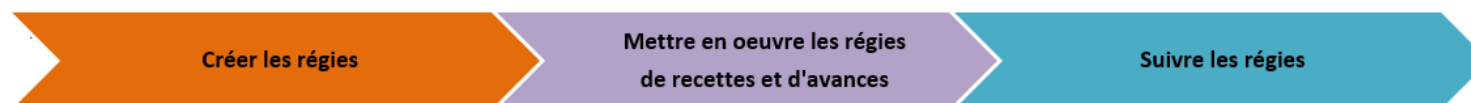
Nom du fichier : Cartographie Processus UGA FA_CP_V4 2023

Dernière mise à jour : 22/09/2023

Page 3 sur 4

COMPTABILITE GENERALE

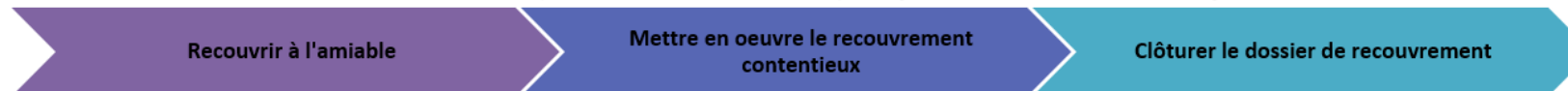
Processus Gérer les régies - Pilote : Geneviève REVOL



Processus Gérer le plan de trésorerie (en interaction avec le processus Budget) - Pilote : Geneviève REVOL



Processus Gérer les recouvrement et contentieux (interaction avec la Recettes) - Co pilotes : Florence REVOL & Najat OURAGH-BELKARAOUIA



Processus Gérer les opérations de clôture (interaction avec le processus Budget) : Laura TOSATTO & Christine REVOL



ANNEXES

Nom du fichier : Cartographie Processus UGA FA_CP_V4 2023

Dernière mise à jour : 24/08/2023

Page 4 sur 4

Processus financiers ordonnateur & comptables

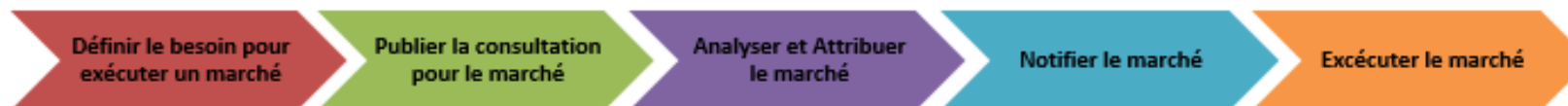
Processus Gérer l'Inventaire physique - Immobilisations - Co pilotes : **Lynda HATHA** & Ludovic VERNOUX



Processus Achats (en interaction avec le processus Dépenses) - pilote : Magalie BOUEXEL



Sous processus Rédiger un marché - pilote Magalie BOUEXEL (rattaché au processus Achats)



Processus Gérer la paie - Co pilotes : Julien CHAIZE & Claire TOMASI & David GALLARDO

