

DÉLIBÉRATION N°2025-36

Vu le Code de l'Éducation ;

Vu le décret n° 2024-842 du 16 juillet 2024 portant création de Nîmes Université et approbation de ses statuts ;

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

Vu l'ordonnance n° 2022-408 du 23 mars 2022 relative au régime de responsabilité financière des gestionnaires publics

Membres du conseil en exercice ayant voix délibérative :	31
Membres présents ayant voix délibérative ou voix consultative :	31
Membres présents ayant voix délibérative :	23
Dont Membres représentés ayant voix délibérative :	3
Quorum :	16

Le conseil d'administration de l'EPE Nîmes Université a pris la délibération suivante à l'unanimité :

La cartographie des risques financiers et comptables de l'établissement est approuvée conformément aux documents annexés.

Fait à Nîmes le 08 juillet 2025

Le président de Nîmes Université

Benoît ROIG



Cartographie des risques comptables et
financiers

Présentation du plan d'actions

➤ **Le cadre réglementaire**

- ❑ **Loi organique relative aux lois de finances (LOLF) - 2001**
- ❑ **Loi relative aux libertés et responsabilités des universités (LRU) - 2007**
- ❑ **Décret relatif à la gestion budgétaire et comptable publique - 2012** impose aux universités de mettre en place une démarche formalisée de contrôle interne et budgétaire de manière conjointe entre l'ordonnateur et l'agent comptable
- ❑ **L'ordonnance relative au régime de responsabilité financière des gestionnaires publics – 2022** conduit à assurer une plus grande responsabilité des gestionnaires publics en simplifiant et unifiant la responsabilité devant les juridictions financières tout en renforçant le contrôle interne ainsi que la responsabilité managériale

➤ La définition

C'est l'ensemble des **dispositifs formalisés et permanents**, décidés par la direction et mis en œuvre par l'ensemble des responsables de tous niveaux qui visent à **maitriser les risques liés à la réalisation des opérations** ayant une **incidence financière** depuis leur programmation jusqu'au dénouement comptable.

➤ Les objectifs

- 📖 Maitriser les risques financiers et fiabiliser l'information financière
- 📖 Améliorer la transparence, la connaissance et l'application des processus internes
- 📖 Optimiser le pilotage et la performance de l'université
- 📖 La traçabilité des opérations

➤ Les leviers

- 📖 **L'organisation** : attribuer les tâches de manière claire, insérer des points de contrôle, etc.
- 📖 **La documentation**: disposer d'une documentation complète sur les procédures internes, former les acteurs, etc.
- 📖 **La traçabilité**: archiver les documents, conserver les justifications des opérations, etc.
- 📖 **L'évaluation**: auto-évaluation, contrôle de supervision à posteriori, évaluation interne, externe

Processus	Risque inexistant	Risque faible	Risque moyen	Risque fort	Risque très fort	Total général
Autres immobilisations corporelles		2				2
Commande publique		10	10			20
Comptes bancaires		3				3
Dotations et subventions			1			1
Elaboration du budget		8	6	1		15
Emplois		5	5			10
Fin de gestion et opérations de fin d'exercice		3	1			4
Gestion de la Trésorerie		4				4
Provisions pour risques et charges	1	2				3
Recettes		5				5
Rémunération		9	1	1	2	13
Ressources propres		1				1
Total général	1	52	24	2	2	81

Cycle	Processus	Risques encourus	Acteur du risque	Domaine (organisation, documentation, traçabilité)	Date d'observation	Cotation du risque			Note	Cotation du risque
						Probabilité	Impact	Maîtrise		
Budget	Dotations et subventions	Encaissement des subventions - Absence de titres émis	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	2	2	3	12	Risque moyen
Budget	Elaboration du budget	Apparition de nouvelles mesures réglementaires	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	2	3	2	12	Risque moyen
Budget	Elaboration du budget	Défaut d'analyse des reports entre exercices	Comptable	Organisation	19/02/2024	1	2	1	2	Risque faible
Budget	Elaboration du budget	Défaut dans la projection	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	2	3	1	6	Risque faible
Budget	Elaboration du budget	Difficulté de projection annuelle	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	3	2	2	12	Risque moyen
Budget	Elaboration du budget	Difficulté de projection pluri-annuelle	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	3	2	3	18	Risque moyen
Budget	Elaboration du budget	Demandes des budgets équivalentes à l'année N-1	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	4	1	1	4	Risque faible
Budget	Elaboration du budget	Gestion des dépenses sur l'exercice	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	2	3	1	6	Risque faible
Budget	Elaboration du budget	Inflation	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	3	3	3	27	Risque fort
Budget	Elaboration du budget	Insuffisance de crédit en fin d'année	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	1	1	1	1	Risque faible
Budget	Elaboration du budget	Non exhaustivité des dépenses et recettes	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	2	2	2	8	Risque faible
Budget	Elaboration du budget	Non respect de la procédure des conventions	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	1	3	1	3	Risque faible
Budget	Elaboration du budget	Problématiques de saisie du budget	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	2	3	3	18	Risque moyen
Budget	Elaboration du budget	Sécurité et habilitations non respectées	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	3	3	2	18	Risque moyen
Budget	Elaboration du budget	Taux d'exécution faibles des budgets	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	2	2	1	4	Risque faible
Comptabilité	Autres immobilisations corporelles	Constitution de la fiche d'immobilisation pour un montant erroné	Comptable	Organisation	19/02/2024	2	4	1	8	Risque faible
Comptabilité	Autres immobilisations corporelles	Non communication des biens à sortir par les services gestionnaires ou communication non exploitables en l'état	Comptable	Organisation	19/02/2024	2	4	1	8	Risque faible
Comptabilité	Fin de gestion et opérations de fin d'exercice	Non rattachement des produits et charges à l'exercice	Comptable	Organisation	19/02/2024	2	4	2	16	Risque moyen
Comptabilité	Fin de gestion et opérations de fin d'exercice	Non respect des délais	Comptable	Organisation	19/02/2024	1	3	1	3	Risque faible
Comptabilité	Fin de gestion et opérations de fin d'exercice	Paiement des dépenses sur exercice N+1	Comptable	Organisation	19/02/2024	2	1	2	4	Risque faible
Comptabilité	Fin de gestion et opérations de fin d'exercice	Provisions pour charge	Comptable	Organisation	19/02/2024	1	4	1	4	Risque faible
Comptabilité	Provisions pour risques et charges	Absence de comptabilisation de provisions suite à insuffisance ou absence de crédits budgétaires ouverts	Comptable	Organisation	19/02/2024	0	0	0	0	Risque inexistant
Comptabilité	Provisions pour risques et charges	Absence de comptabilisation de provisions non-information par les services gestionnaires	Comptable	Organisation	19/02/2024	1	4	1	4	Risque faible
Comptabilité	Provisions pour risques et charges	Absence de reprise de provisions n'ayant plus lieu d'être car le risque ou la charge a disparu	Comptable	Tracabilité	19/02/2024	1	4	1	4	Risque faible
Dépense	Commande publique et achats	Absence d'autorisation préalable de déplacement	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	1	1	1	1	Risque faible
Dépense	Commande publique et achats	Achat hors bon de commande	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	1	3	1	3	Risque faible
Dépense	Commande publique et achats	Découpage d'une opération d'achat	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	2	3	2	12	Risque moyen
Dépense	Commande publique et achats	Défaut d'attestation des Services Faits	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	1	2	1	2	Risque faible
Dépense	Commande publique et achats	Défaut de contrôle et d'autocontrôle au niveau de la saisie	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	3	3	2	18	Risque moyen
Dépense	Commande publique et achats	Défaut de séparation des tâches (exemple : Même personne au paiement et à l'engagement)	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	1	4	1	4	Risque faible

Cycle	Processus	Risques encourus	Acteur du risque	Domaine (organisation, documentation, traçabilité)	Date d'observation	Cotation du risque			Note	Cotation du risque
						Probabilité	Impact	Maîtrise		
RH	Gestion des personnels	Erreur sur la date de fin d'activité	Ordonnateur	Tracabilité	19/02/2024	1	1	1	1	Risque faible
RH	Gestion des personnels	Les multi statuts pour une même personne	Ordonnateur	Documentation	19/02/2024	1	2	2	4	Risque faible
RH	Gestion des personnels	Recrutement inadapté	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	3	3	2	18	Risque moyen
RH	Gestion des personnels	Prise en charge d'un agent qui ne travailler plus à l'Université (retraite, démission ou mutation)	Ordonnateur	Tracabilité	19/02/2024	1	4	1	4	Risque faible
RH	Gestion des personnels	Saisie des données : INSEE, etc	Ordonnateur	Tracabilité	19/02/2024	2	3	1	6	Risque faible
RH	Gestion des personnels	Turnover important dans les effectifs	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	3	3	2	18	Risque moyen
RH	Gestion des personnels	Dossier administratif des agents - Paiement concomitant d'indemnités incompatibles	Ordonnateur	Tracabilité	19/02/2024	1	2	2	4	Risque faible
RH	Gestion des personnels	Organisation des procédures - Départ de personnel ou changement de logiciel impactant la continuité de l'activité	Ordonnateur	Tracabilité	19/02/2024	3	3	2	18	Risque moyen
RH	Gestion des personnels	Organisation des procédures - Mauvais paramétrage de l'outil informatique	Ordonnateur	Tracabilité	19/02/2024	2	3	2	12	Risque moyen
RH	Rémunération	Erreur de calcul pour les CAP	Ordonnateur	Tracabilité	19/02/2024	2	4	2	16	Risque moyen
RH	Rémunération	Erreur des décomptes des IJSS	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	2	2	2	8	Risque faible
RH	Rémunération	Erreur et problèmes d'informations sur les affectations budgétaires	Ordonnateur	Tracabilité	19/02/2024	3	3	1	9	Risque faible
RH	Rémunération	Erreur sur la saisie des RIB	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	2	2	1	4	Risque faible
RH	Rémunération	Évolution des heures complémentaires	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	4	4	4	64	Risque très fort
RH	Rémunération	Mesures réglementaires	Ordonnateur	Tracabilité	19/02/2024	3	4	3	36	Risque très fort
RH	Rémunération	Non respect de la réglementation : Vacances administratives ou techniques	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	2	2	1	4	Risque faible
RH	Rémunération	Rémunération indue ou trop perçu	Ordonnateur	Tracabilité	19/02/2024	2	2	2	8	Risque faible
RH	Rémunération	suivi régulier des heures complémentaires	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	3	3	3	27	Risque fort
RH	Rémunération	Cotisation RAFF - Non respect des obligations en tant qu'employeur pour la liquidation de la RAFF	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	4	2	1	8	Risque faible
RH	Rémunération	IJSS - Absence de retenue du montant des IJSS sur la paie des non-titulaires	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	3	2	1	6	Risque faible
RH	Rémunération	Organisation de la fonction paie : calendrier - Non respect du calendrier de paie	Ordonnateur	Documentation	19/02/2024	1	3	1	3	Risque faible
RH	Rémunération	Vacances administratives ou techniques - Erreur sur le calcul du montant ou sur le taux	Ordonnateur	Organisation	19/02/2024	3	3	1	9	Risque faible
Trésorerie	Comptes bancaires	Encaissement des chèques - Encaissement non effectué régulièrement	Comptable	Tracabilité	19/02/2024	1	4	1	4	Risque faible
Trésorerie	Comptes bancaires	Enregistrement des opérations à partir des relevés bancaires - Enregistrements comptables non quotidiens	Comptable	Tracabilité	19/02/2024	1	4	1	4	Risque faible
Trésorerie	Comptes bancaires	Enregistrement des opérations à partir des relevés bancaires - Imputation de virements sur le mauvais compte client	Comptable	Tracabilité	19/02/2024	1	3	1	3	Risque faible
Trésorerie	Gestion de la Trésorerie	Défaut d'intégration des relevés bancaires	Comptable	Organisation	19/02/2024	1	4	1	4	Risque faible
Trésorerie	Gestion de la Trésorerie	Mauvais plan de trésorerie	Comptable	Documentation	19/02/2024	1	4	1	4	Risque faible
Trésorerie	Gestion de la Trésorerie	Problématique sur les objets de gestion	Comptable	Organisation	19/02/2024	2	4	1	8	6 Risque faible
Trésorerie	Gestion de la Trésorerie	Sécurité et habilitations non respectées	Comptable	Tracabilité	19/02/2024	1	4	1	4	Risque faible

DOTATIONS ET SUBVENTIONS

- **RISQUES 1:** Absence d'émission de titres

⇒ **ACTIONS:** Mise en place d'une procédure de suivi des subventions avec identification des différents acteurs - de la demande à l'encaissement avec tableau de suivi chronologique

FIN DE GESTION ET OPERATION DE FIN D'EXERCICE

- **RISQUES 2:** Non rattachement des produits et charges à l'exercice

⇒ **ACTIONS:** Sensibiliser les gestionnaires financiers au moment du contrôle de la liquidation et du Visa

ELABORATION DU BUDGET

- **RISQUES 1:** Apparition de nouvelles mesures réglementaires

⇒ **ACTIONS:** Tenir une veille juridique des réglementations budgétaires

- **RISQUES 2:** Difficulté de projection annuelle et pluriannuelle

⇒ **ACTIONS:** Développer et renforcer les outils de prospective et indicateurs financiers afin de permettre une meilleure projection pluriannuelle / tableau de bord financier

- **RISQUES 3:** Problématiques de saisie du budget

⇒ **ACTIONS:** Automatisation des tableaux budgétaires

- **RISQUES 4:** Sécurité et habilitations non respectées

⇒ **ACTIONS:** Contrôle et actualisation régulière des habilitations

COMMANDE PUBLIQUE ET ACHAT

- **RISQUES 1:** Découpage d'une opération d'achat

⇒ **ACTIONS:** Informer les responsables de crédits sur la réglementation des marchés publics - Sensibiliser les agents aux règles de la commande publique lors de la réception des devis - contrôle du service juridique

- **RISQUES 2:** Défaut de contrôle et d'auto-contrôle au niveau de la saisie des engagements juridiques

⇒ **ACTIONS:** instaurer un double contrôle à posteriori

- **RISQUES 3:** Défaut de suivi de la procédure des dépenses

⇒ **ACTIONS:** Rédiger des fiches de procédure des dépenses - formation des gestionnaires

- **RISQUES 4:** Défaut d'information concernant une commande annulée ou une mission non réalisée / une commande envoyée ou reçue

⇒ **ACTIONS:** Informer l'auteur de la demande d'achat sur le suivi de commande - Faire le point semestriellement sur les engagements en attente

- **RISQUES 5:** Défaut ou mauvaise imputation budgétaire

⇒ **ACTIONS:** Former les agents et sensibiliser sur l'utilité des codes naces

COMMANDE PUBLIQUE ET ACHAT

- **RISQUES 6:** Mauvaise estimation des besoins

⇒ **ACTIONS:** Accompagner les services prescripteurs dans l'analyse du besoin

- **RISQUES 7:** Non respect de la commande publique

⇒ **ACTIONS:** Rédaction d'une fiche de procédure - formation des agents - sensibilisation aux risques

- **RISQUES 8:** Non suivi budgétaire par les responsables de crédits

⇒ **ACTIONS:** Formation et sensibilisation des responsables de crédits

- **RISQUE 9:** Recours à un prestataire autre que le titulaire du marché

⇒ **ACTIONS:** Rédaction d'une procédure d'achat avec la réglementation applicable. Mettre sur l'ENT un listing actualisé des marchés avec codes naces correspondants - Former les agents sur l'utilité des codes naces

GESTION DES PERSONNELS

- **RISQUES 1:** Recrutement inadapté
 - ⇒ **ACTIONS:** Organisation systématique d'un jury de recrutement avec la présence d'un agent ayant la connaissance des compétences attendues et d'un agent du service des ressources humaines pour le recrutement (Sauf pour les recrutements sur contrats de projet)
- **RISQUES 2 :** Organisation des procédures - Départ de personnel ou changement de logiciel impactant la continuité de l'activité
 - ⇒ **ACTIONS :** Rédaction d'une fiche de procédure – Favoriser la polyvalence des agents - formation et accompagnement des nouveaux arrivants – organisation du service en cas d'absence d'un agent
- **RISQUES 3:** Organisation des procédures - Mauvais paramétrage de l'outil informatique
 - ⇒ **ACTIONS :** Révision régulière de la conformité des paramétrages de l'outil informatique avec la réglementation en vigueur
- **RISQUES 4 :** Apparition de nouvelles mesures réglementaires
 - ⇒ **ACTIONS:** Tenir une veille juridique des réglementations
 - ⇒

REMUNERATION

- **RISQUES 1** : Evaluation et suivi des heures complémentaires
 - ⇒ **ACTIONS** : Finalisation du rapport et mise en place des préconisations
- **RISQUES 2** : Erreur de calcul pour les charges à payer
 - ⇒ **ACTIONS** : Sécurisation des données dans les logiciels (Obligation pour les enseignants titulaires de transmettre leur fiche prévisionnelle de service avant le mois de novembre) - Mise en place d'une procédure écrite - Pérennisation de la méthode de calcul - formation des agents

Processus	Risques encourus	Acteur du risque	Domaine (organisation, documentation, traçabilité)	Cotation du risque	Actions	Date de déploiement
Dotations et subventions	Encaissement des subventions - Absence de titres émis	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Mise en place en place d'une procédure de suivi des subventions avec identification des différents acteurs - de la demande à l'encaissement avec tableau de suivi chronologique	
Elaboration du budget	Apparition de nouvelles mesures réglementaires	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Tenir une veille juridique des réglementations budgétaires.	
Elaboration du budget	Difficulté de projection annuelle	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Développer et renforcer les outils de prospective et indicateurs financiers afin de permettre une meilleure projection pluriannuelle / tableau de bord financier	
Elaboration du budget	Difficulté de projection pluriannuelle	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Développer et renforcer les outils de prospective et indicateurs financiers afin de permettre une meilleure projection annuelle / tableau de bord financier	
Elaboration du budget	Inflation	Ordonnateur	Organisation	Risque fort	Aucune action possible	
Elaboration du budget	Problématiques de saisie du budget	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Automatisation des tableaux budgétaires	
Elaboration du budget	Sécurité et habilitations non respectées	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Contrôle et actualisation régulière des habilitations	
Fin de gestion et opérations de fin d'exercice	Non rattachement des produits et charges à l'exercice	Comptable	Organisation	Risque moyen	Sensibiliser les gestionnaires au moment du contrôle de la liquidation et du Visa	
Commande publique et achats	Découpage d'une opération d'achat	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Informers les responsables de crédits sur la réglementation des marchés publics - Sensibiliser les agents aux règles de commande publique lors de la réception des devis - contrôle du service juridique	
Commande publique et achats	Défaut de contrôle et d'autocontrôle au niveau de la saisie des engagements juridiques	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Instaurer un double contrôle	
Commande publique et achats	Défaut de suivi de la procédure des dépenses	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Rédiger procédure des dépenses / formation et information des personnels sur la procédure et réglementations	
Commande publique et achats	Défaut d'informations concernant une commande annulée ou une mission non réalisée/commande envoyée ou reçue	Ordonnateur	Tracabilité	Risque moyen	Informers l'auteur de la demande d'achat sur le suivi de commande - Faire le point semestriellement sur les engagements en attente	
Commande publique et achats	Défaut ou mauvaise imputation budgétaire, imputation erronée	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Formation des agents et sensibilisation sur l'utilité des codes nacres	
Commande publique et achats	Mauvaise estimation des besoins	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Accompagnement des services prescripteurs dans l'analyse du besoin	
Commande publique et achats	Non respect de la commande publique	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Rédaction d'une fiche de procédure - formation des agents - sensibilisation aux risques	
Commande publique et achats	Non suivi budgétaire par les responsables de crédits	Ordonnateur	Tracabilité	Risque moyen	Formation et sensibilisation des responsables de crédits	
Commande publique et achats	Recours à un prestataire autre que le titulaire du marché	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Rédaction d'une procédure d'achat avec réglementation applicable. Mettre sur l'ENT un listing actualisé des marchés avec codes nacres correspondants - Former les agents sur l'utilité des codes nacres	
Gestion des personnels	Recrutement inadapté	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Organisation systématique d'un jury de recrutement avec la présence d'un agent ayant la connaissance des compétences attendues et d'un agent du service des ressources humaines pour le recrutement (Sauf pour les recrutements sur contrats de projet)	
Gestion des personnels	Organisation des procédures - Départ de personnel ou changement de logiciel impactant la continuité de l'activité	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Rédaction d'une fiche de procédure - Favoriser la polyvalence des agents - formation et accompagnement des nouveaux arrivants - organisation du service en cas d'absence d'un agent	
Gestion des personnels	Organisation des procédures - Mauvais paramétrage de l'outil informatique	Ordonnateur	Tracabilité	Risque moyen	Révision régulière de la conformité des paramétrages de l'outil informatique avec la réglementation en vigueur	
Gestion des personnels	Apparition de nouvelles mesures réglementaires	Ordonnateur	Organisation	Risque moyen	Tenir une veille juridique des réglementations	
Rémunération	Erreur de calcul pour les CAP	Ordonnateur	Tracabilité	Risque moyen	Mise en place d'une procédure écrite - Pérennisation de la méthode de calcul - formation des agents	
Rémunération	Évolution des heures complémentaires	Ordonnateur	Organisation	Risque très fort	Finalisation du rapport et mise en place des préconisations	
Rémunération	Mesures réglementaires	Ordonnateur	Tracabilité	Risque très fort	Aucune action possible	
Rémunération	suivi régulier des heures complémentaires	Ordonnateur	Organisation	Risque fort	Finalisation du rapport et mise en place des préconisations	

www.unimes.fr

