



# CAS PRATIQUE DE CONTRÔLE AVEC L'OUTIL Xémélios



# DONNEES DISPONIBLES : LE COMPTE DE GESTION DÉMATÉRIALISÉ

# Le compte de gestion dématérialisé

## ■ Rappel du dispositif et des principes généraux

- Lettre DGFIP du 27 mai 2009 et note complémentaire du 22 juin 2009
- Dispositif mis en œuvre en 2009
  - Comptes de gestion sur chiffres 2008 issus d' Hélios
  - Toutes les comptabilités locales sauf M21 et M31
  - Mise en œuvre progressive
- Dispositif validé par la Cour des comptes (voir la charte de dématérialisation signée le 7 décembre 2004 à Bercy et le cadre national d'acceptation de la dématérialisation)
  - Pas besoin de signer une convention locale de dématérialisation,
- Dispositif concerne l'exemplaire du Compte de gestion destiné
  - CRC : initialement, le compte dématérialisé est gravé sur un CD ROM par le comptable
  - PIAA : le Pôle met à disposition des PIAA un accès à CDG-D
- Évolution intervenue en 2011
  - Transmission vers le serveur de la Cour (plus de CD ROM)

# Le compte de gestion dématérialisé

- Le compte de gestion sur chiffres étendu dématérialisé comprend :
  - Compte de gestion sur chiffres proprement dit
  - Fiches budgétaires
  - Etats de solde, ERAR, ERAP, EDDS
  - LACTF ; Livre des comptes de tiers et financiers
- Les données comptables issues de l'application Hélios sont :
  - Dématérialisées sous forme de fichiers de données au format XML
  - Rassemblées dans une archive électronique mise à disposition des comptables via l'application informatique CDG-D
  - Exploitées avec l'outil XéMélios
- L'événement déclencheur est
  - La clôture de l'exercice et reprise des balances d'entrée dans Hélios

# Le compte de gestion dématérialisé



- **Impacts du nouveau dispositif sur les comptes de gestion sur pièces**
  - Le compte de gestion dématérialisé remplace le compte de gestion papier
    - ✓ Compte de gestion dématérialisé étendu : compte de gestion sur chiffres, fiches budgétaires, états des restes, EDDS
      - Titres, mandats et bordereaux dématérialisés sous forme de flux PES
      - Les pièces justificatives de dépenses et de recettes dématérialisées et transmises via le PES d'Hélios
  - Des états/documents non dématérialisés à ce stade et produits au format papier
    - ✓ Balance des valeurs inactives
    - ✓ Etats C1 à C4 des comptes de gestion M22
    - ✓ Page des signatures
  - Des états/documents qui continuent d'être imprimés et produits au format papier
    - ✓ Comptes de gestion non disponibles dans CDG-D
    - ✓ Comptes de gestion, états de restes et de développements de soldes modifiés manuellement par le comptable
    - ✓ Les fiches budgétaires pour faciliter le classement des pièces par imputation



# **L'EXPLOITATION DU COMPTE DE GESTION DEMATERIALIZED AVEC XéMéliOS**

# Le compte de gestion dématérialisé



## ➤ Consultation

- Situation patrimoniale
  - ✓ Le bilan synthétique
  - ✓ Le bilan détaillé
  - ✓ Le compte de résultat synthétique
  - ✓ Le compte de résultat
  - ✓ L'état des opérations pour compte de tiers
  
- Exécution budgétaire
  - ✓ Résultats budgétaires de l'exercice (budget principal et budgets annexes)
  - ✓ Résultat d'exécution
  - ✓ Etat de consommation des crédits
  - ✓ Etat de réalisation des opérations (mandats et titres émis)
  
- Comptabilité des deniers et valeurs
  - ✓ Balance des comptes
  - ✓ Situation des valeurs inactives
  - ✓ Présentation croisée par nature/fonction
  
- Etats de solde
  - ✓ Restes à recouvrer
  - ✓ Restes à payer
  - ✓ Etat de développement des soldes
  
- Fiches budgétaires

# Le compte de gestion dématérialisé



- Export vers tableur possible
- Quelques exemples de contrôles possibles
  - Exploitation de l'état des restes à recouvrer
    - ✓ À fin de vérification des diligences du comptable public (personnellement et pécuniairement responsable du recouvrement des recettes)
  - Recherche de doublons de mandats via les fiches budgétaires
  - Contrôle de la sincérité des prévisions budgétaires  $[BP/CA]$  et de la sincérité de l'exécution budgétaire  $[(BP+DM)/CA]$





# INTRODUCTION À L'EXPLOITATION DES DONNÉES DE LA PAYE AVEC XéMéliOS

# LA PAYE DÉMATÉRIALISÉE

## ➤ Une convention cadre nationale unique

- version 3 du 28 janvier 2010
- environ 8000 conventions signées

## ➤ un cadre finalisé pour les CEPL

- la solution privilégiée : l'échange d'un fichier mensuel des données de paye normalisée selon un schéma XML
- une édition XML disponible pour la grande majorité des progiciels RH
- un outil d'exploitation commun de ces données : Xémélios

# LA PAYE DÉMATÉRIALISÉE

Le décret n°2007 - 450 du 25 mars 2007 dit « pièces justificatives » exige avant tout paiement la production :

1. d'un état nominatif décompté individuel ou collectif énonçant, le cas échéant, les mentions suivantes pour chaque agent :

- le grade, l'échelon, l'indice, l'indication du temps de travail, le taux horaire ;
- la période ouvrant droit à rémunération et le nombre d'heures effectives ;
- le traitement brut mensuel ;
- l'indemnité de résidence ;
- le supplément familial de traitement ;
- la NBI ;
- chaque prime ou indemnité de manière individualisée ;
- les heures supplémentaires ;
- les indemnités d'astreintes ou de permanences ;
- le montant des rémunérations soumis aux précomptes ;
- les montants de ces précomptes ;
- le traitement net mensuel ;
- la somme nette à payer.

2. d'un état récapitulatif global par chapitre et article d'imputation budgétaire. 11



# L'EXPLOITATION DES DONNÉES DE LA PAYE

# Le compte de gestion dématérialisé



## ➤ Consultation

- Des bulletins de paye
  - ✓ Utilisation de critères de recherche, avec opérateurs (ET, OU, ....)
  - ✓ Export possible vers tableur

## ➤ Quelques exemples de contrôles possibles

- ✓ Validité de perception d'une indemnité (NBI), d'une prestation (SFT)
- ✓ Sélection des bénéficiaires d'un type d'indemnité (avantage en nature par exemple)
- ✓ Détection du versement de primes « forfaitisées » : heures supplémentaires
- ✓ Indemnités versées au personnel non titulaire