



MINISTÈRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR, DE LA RECHERCHE ET DE L'INNOVATION

*Liberté
Égalité
Fraternité*

Direction générale de l'enseignement supérieur
et de l'insertion professionnelle

amue 
MUTUALISATION + SOLUTIONS



La formation
continue
à l'université





**MINISTÈRE
DE L'ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR,
DE LA RECHERCHE
ET DE L'INNOVATION**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

COÛTS DES FORMATIONS EN APPRENTISSAGE

QUELS ENJEUX STRATÉGIQUES ET MÉTHODOLOGIQUES ?

**Webconférence, le mercredi 17 mars 2021
14h00 à 16h00**

PROJET CONNAISSANCE DES COÛTS DES ACTIVITÉS (P2CA)

- Journée du 17 mars 2021 prévue initialement au MESRI pour la **restitution P2CA des établissements de la vague B**

⇒ *Reportée le mercredi 22 septembre 2021 EN PRÉSENTIEL*

Ouverture

Jérôme TEILLARD - Cabinet MESRI (excusé)

Jean-Serge BOITEAU, Rodolphe DALLE et Catherine THIBAUT - DGESIP

Remontées comptables des CFA à France compétences pour 2020

Renaud BRICQ et Michel FERREIRA-MAIA - France Compétences

Accompagnement inter-métiers et apport des SI

Alain FAYOLLE et Jean-Robert PETIT - Amue

Enjeux des CFA

Franck GIULIANI - CDSUFC et Frédéric SAUVAGE - ANASUP

Premiers retours d'expérience

Lyndia ALLAIRE - Université de Nantes, Dominique BAUPIN - Université d'Angers, Eric BRICOUT - Université polytechnique Hauts-de-France, Valérie CANALS - Université Montpellier 3, Matthieu DOSSET CFA Formasup Pays de la Loire et Olivier LANDAIS - Le Mans Université

Prochaines actions

Ouverture

Jérôme TEILLARD - Cabinet MESRI (excusé)

Jean-Serge BOITEAU, Rodolphe DALLE et Catherine THIBAUT - DGESIP

Remontées comptables des CFA à France compétences pour 2020

Renaud BRICQ et Michel FERREIRA-MAIA - France Compétences

Accompagnement inter-métiers et apport des SI

Alain FAYOLLE et Jean-Robert PETIT - Amue

Enjeux des CFA

Franck GIULIANI - CDSUFC et Frédéric SAUVAGE - ANASUP

Premiers retours d'expérience

Lyndia ALLAIRE - Université de Nantes, Dominique BAUPIN - Université d'Angers, Eric BRICOUT - Université polytechnique Hauts-de-France, Valérie CANALS - Université Montpellier 3, Matthieu DOSSET - CFA Formasup Pays de la Loire et Olivier LANDAIS - Le Mans Université

Prochaines actions

ENJEUX DE LA REMONTÉE DES COÛTS POUR LES ÉTABLISSEMENTS

Généraux et stratégiques

- Positionner l'enseignement supérieur comme un acteur important de l'apprentissage dans un contexte de questionnement du financement de l'apprentissage et de crise économique
- Ne faire entrer dans le périmètre de remontée que les recettes/produits liés à l'apprentissage
 - Objectif : isoler l'activité apprentissage
 - Ne pas faire figurer la SCSP => le MESRI ne finance pas l'apprentissage
- Anticiper les impacts sur l'évolution du développement de l'apprentissage

ENJEUX DE LA REMONTÉE DES COÛTS POUR LES ÉTABLISSEMENTS

Techniques

- Disposer d'informations cohérentes entre CFA/établissements/MESRI
- Trouver un circuit pour garantir cette cohérence avant dépôt sur Karousel
- Travailler de manière collaborative en interne CFA/établissement/UFA
 - Importance d'une information partagée entre services centraux/UFA-composante et concerter les remontées
 - Développer les échanges avec les CFAs partenaires (ne pas négliger les CFA de branches)

■ La loi du 5 septembre 2018 « pour la liberté de choisir son avenir professionnel »

- France compétences : mission et rôles. Notamment en matière de transparence des coûts et des règles de prise en charge des certifications par apprentissage
- Les CFA : obligation de mettre en place une comptabilité analytique tout d'abord (2020) puis de transmettre à France compétences le coût des formations en apprentissage (2021)

■ L'arrêté du 21 juillet 2020

ARRÊTÉ COMPTABILITÉ ANALYTIQUE APPRENTISSAGE

- Février à avril 2020 : Projet d'arrêté comptabilité analytique apprentissage
 - ✓ Enjeu d'être en capacité collectivement d'y répondre
 - ✓ Faire connaître les spécificités de l'enseignement supérieur
 - ✓ Collaboration DGESIP (MEC et Dépt. du lien formation-emploi), DGEFP et France Compétences au projet d'arrêté et d'annexe
 - ✓ Projet P2CA reconnu par la Cour des comptes et en accord avec les attendus de l'arrêté.
« Coûts complets »

ARRÊTÉ COMPTABILITÉ ANALYTIQUE APPRENTISSAGE

Juillet 2020 - Arrêté comptabilité analytique des organismes de formation qui dispensent des formations par apprentissage :

Fixe les règles précises de mise en œuvre de cette comptabilité analytique au sein de ces CFA et les éléments comptables qu'ils doivent remonter à France compétences, dès 2021 pour l'année comptable 2020

MINISTÈRE DU TRAVAIL, DE L'EMPLOI ET DE L'INSERTION

Arrêté du 21 juillet 2020 fixant les règles de mise en œuvre de la comptabilité analytique au sein des organismes de formation qui dispensent des formations par apprentissage en application de l'article L. 6231-4 du code du travail

NOR : MTRD2017636A

Publics concernés : les organismes de formation professionnelle quel que soit leur statut qui délivrent des actions de formation par apprentissage.

Objet : mise en place d'une comptabilité analytique en application de l'article 24 de la loi du 5 septembre 2018 permettant d'identifier l'ensemble des charges et des produits aux fins de connaissance des coûts relatifs à la mise en œuvre d'actions de formation par apprentissage au sein des CFA.

Entrée en vigueur : exercice comptable clos au 31 décembre 2020.

La ministre du travail, de l'emploi et de l'insertion,

CHRONOLOGIE P2CA

2014	Co-construction d'un référentiel et d'une méthodologie
2015-2016	Expérimentation avec 12 universités et 5 écoles d'ingénieurs
2017	Généralisation approuvée par le Cabinet, la CPU et la CDEFI
2017-2018	Vague E
2018-2019	Vague A
2019-2020	Vague B
2020-2021	Vague C (en cours)
2021-2022	Vague D (établissements parisiens - à venir)

MÉTHODOLOGIE CO-CONSTRUITE AVEC LES ÉTABLISSEMENTS EN 2014



L'ÉQUIPE PROJET P2CA



Dominique
BAUPIN / UA



Marylène
BELIEN / UCA



Jean-Serge
BOITEAU / DGESIP



Eric
BRICOUT / UPHF



Valérie
CANALS / UPVM3



Maryan
DANEDE / UBM3



Florent
EVANNO / DGESIP



Elisabeth
PELESTOR / AMU



Jean-Robert
PETIT / Amue



Christian
ROUSSEL / URN



Florian
STAHLHOFEN / DGESIP

- Comptabilité générale (certifiée par CAC)
 - ⇒ *Coûts de fonctionnement et d'amortissement*
- Fichiers de paie
 - ⇒ *Coûts moyens de personnel par corps (PR, MCF... BIATSS A, B...)*
- Charges d'enseignement (en HETD réalisées)
- Effectifs
- Fichier Excel P2CA de calcul des coûts et revenus (14 tableaux)

COÛTS P2CA DES FORMATIONS

☐ Coûts directs des formations

+

☐ Coûts indirects soutien et support

=

☐ **Coûts complets des formations**

par niveau (DUT, L, LP, M, D et Ing.) et domaine disciplinaire (ERC)

⇒ *Coûts complets par étudiant*

GRILLE DE CALCUL DES COÛTS P2CA DES FORMATIONS

	A	B	C	D	AD	AE	AF	AG	AH	AI	AJ	AK	AL	
1					TOTAL DES COÛTS	CHIFFRES CLES					INDICATEURS			
2						Nombre d'EC	Charges d'enseignements réelles	Nombre de Biats	Nombre d'étudiants	Surface	Taux d'encadrement	H/E	Coût complet à l'étudiant	
3														
4	TOTAL FORMATION				152 899 789 €	1 601,2	427 821,5	790,89399	26081	147 968,0	16,3	16,4	5 862 €	
5	TOTAL FORMATION ACCREDITEE				147 542 950 €	1 558,0	412 656,9	749,77597	24254	143 579,4	15,6	17,0	6 083 €	
6	Total sciences du vivant				31 169 839 €	332,0	77 730,7	130,70453	6411	29 251,7	19,3	12,1	4 862 €	
7	Sciences du vivant	Biologie		DUT	6 290 472 €	78,3	15 255,1	29,824749	880	6 157,0	11,2	17,3	7 148 €	
8				Licence	- €	0,0	0,0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	- €
9				Licence pro	4 182 981 €	54,2	9 959,9	19,684072	629	4 119,8	11,6	15,8	6 650 €	
10				Master	- €	0,0	0,0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	- €
11				Diplôme d'ingénieur	2 107 491 €	24,1	5 295,3	10,140677	251	2 037,2	10,4	21,1	8 396 €	
12		Santé			DUT	- €	0,0	0,0	0	0	0,0	0,0	0,0	- €
13					PACES	15 715 995 €	175,4	39 248,8	58,279746	4286	7 134,0	24,4	9,2	3 667 €
14					Médecine	2 520 189 €	23,3	4 562,5	6,7747688	1267	829,3	54,4	3,6	1 989 €
15					Maïeutique	10 011 493 €	120,4	26 622,2	39,53075	2294	4 838,9	19,1	11,6	4 364 €
16					Odontologie	60 747 €	0,2	53,3	0,0790699	95	9,7	389,1	0,6	0,0
17	Pharmacie			Odontologie	- €	0,0	0,0	0	0	0,0	0,0	0,0	- €	
18				Paramédical	685 092 €	2,9	2 204,0	3,2726774	121	400,6	42,0	18,2	5 662 €	
19				Pharmacie	2 438 474 €	28,6	5 806,9	8,6224803	509	1 055,5	17,8	11,4	4 791 €	

COÛTS APPRENTISSAGE

$$\begin{aligned} & \square \text{ Coût complet par étudiant } \times \text{ Effectif apprentissage} \\ & \quad + \\ & \square \text{ Coûts directs spécifiques à la formation en apprentissage} \\ & \quad = \\ & \square \text{ Coût complet de la formation en apprentissage} \end{aligned}$$

P2CA PERMET D'ÉTABLIR L'ANNEXE FRANCE COMPÉTENCES

Version du 26 janvier 2021

COMPTE DE RESULTAT APPRENTISSAGE SELON PLAN ANALYTIQUE

Charges	Préconisations P2CA
Pédagogie : conception, réalisation, évaluation, qualité*	Total des coûts - Charges d'amortissement [Grille 7 Coûts de formation et de recherche]
Accompagnement : social, promotion, professionnel, handicap, mobilité...*	Total Appui à la formation - Charges d'amortissement [Grille 10 Déversement des coûts de soutien et de support]
Structure et fonctions supports : dépenses non rattachables à la pédagogie ou à l'accompagnement*	Total des coûts indirects hors Appui à la formation hors Charges d'amortissements [Grille 10 Déversement des coûts de soutien et de support]
Communication non rattachable à la pédagogie et à l'accompagnement*	A déterminer
Frais annexes à la formation*	A déterminer
Dotations aux amortissements*	Total des charges d'amortissements [Grille 12 Synthèse formation]
o Investissements <= à 3 ans *	Ventilation -3 ans/+3 ans à déterminer avec les tableaux d'amortissements des immobilisations
o Investissements > à 3 ans *	
Autres charges incorporables (si montant > 0, préciser la nature des produits en question dans la notice)*	A déterminer
Total des charges incorporables*	

P2CA PERMET D'ÉTABLIR L'ANNEXE FRANCE COMPÉTENCES

Produits	Préconisations P2CA
Produits issus de la prise en charge des contrats d'apprentissage*	Formations en apprentissage (CFA) [Grille 9 Revenus par activité]
Autres produits relatifs à l'apprentissage*	Droits d'inscription + CVEC [Grille 9 Revenus par activité]
Transferts de charges*	
Remboursements des frais annexes*	
Participation des familles*	
Quote part de subvention relative à des investissements*	Produits calculés - Reprises d'amortissements, de provisions et de dépréciations [Grille 9 Revenus par activité]
o Quote part de subvention relative à des investissements > à 3 ans	Ventilation -3 ans/+3 ans à déterminer avec les tableaux d'amortissements des subventions
o Quote part de subvention relative à des investissements <= à 3 ans	
Autres produits incorporables (si montant > 0, préciser la nature des produits en question dans la notice)*	A déterminer
Total des produits incorporables*	

Ouverture

Jérôme TEILLARD - Cabinet MESRI (excusé)

Jean-Serge BOITEAU, Rodolphe DALLE et Catherine THIBAUT - DGESIP

Remontées comptables des CFA à France compétences pour 2020

Renaud BRICQ et Michel FERREIRA-MAIA - France Compétences

Accompagnement inter-métiers et apport des SI

Alain FAYOLLE et Jean-Robert PETIT - Amue

Enjeux des CFA

Franck GIULIANI - CDSUFC et Frédéric SAUVAGE - ANASUP

Premiers retours d'expérience

Lyndia ALLAIRE - Université de Nantes, Dominique BAUPIN - Université d'Angers, Eric BRICOUT - Université polytechnique Hauts-de-France, Valérie CANALS - Université Montpellier 3, Matthieu DOSSET CFA Formasup Pays de la Loire et Olivier LANDAIS - Le Mans Université

Prochaines actions

17/03/202

1

LES REMONTÉES COMPTABLES DES CFA À FRANCE COMPÉTENCES POUR 2020

Direction régulation

Repère : l'observation des coûts en apprentissage

➤ Jusqu'en 2019

- ❑ Chaque région conventionnait avec les CFA et observer leurs charges et leurs produits dans le cadre du dialogue de gestion
- ❑ Le CNEFOP (et France compétences pour 2019) réalisait une synthèse régionale et nationale en retraçant les grands agrégats de dépenses et de recettes en matière d'apprentissage (« les comptes de l'apprentissage »)

➤ Après 2019

- ❑ France compétences observe les charges et produits de tous les CFA, afin notamment de déterminer des coûts par formation
- ❑ Les régions peuvent continuer d'observer, dans le cadre de leurs subventions, les charges et les produits des seuls CFA qu'elles financent

Le nouveau cadre législatif et réglementaire

- **La loi du 5 septembre 2018** relative à la liberté de choisir son avenir professionnel prévoit que :
 - France compétences assure une mission de veille, d'observation et de transparence des coûts et des règles de prise en charge en matière de formation professionnelle et d'apprentissage
 - les organismes de formation qui dispensent des formations par apprentissage ont l'obligation de transmettre à France compétences tout élément relatif à la détermination de leurs coûts
 - les organismes de formation qui dispensent des formations par apprentissage ont l'obligation de mettre en place une comptabilité analytique, dès l'exercice comptable 2020

- **L'arrêté du 21 juillet 2020** (publié au JORF n°0185 du 29 juillet 2020) fixe les règles précises de mise en œuvre de cette comptabilité analytique au sein de ces organismes de formation et confirme la transmission de ces données à France compétences.

- **Les éléments comptables remontés doivent concerner une année civile** (du 1^{er} janvier au 31 décembre de l'année 2020).

Nos objectifs

➤ Des objectifs en matière d'observation des coûts des formations :

- ❑ Développer une information générale sur la formation professionnelle auprès de tout public
- ❑ Aider la prise des décisions au sein de France compétences (en particulier pour émettre des recommandations, notamment sur les niveaux de prise en charge des contrats d'apprentissage)
- ❑ Apporter des éléments d'analyse et d'autorégulation aux acteurs de la formation professionnelle et de l'apprentissage (Régions, Branches, organismes...)

➤ Une priorité : l'observation des coûts des formations en apprentissage

Un an de travail préparatoire et de concertation

▪ Une large concertation avec les acteurs de l'apprentissage et les CFA

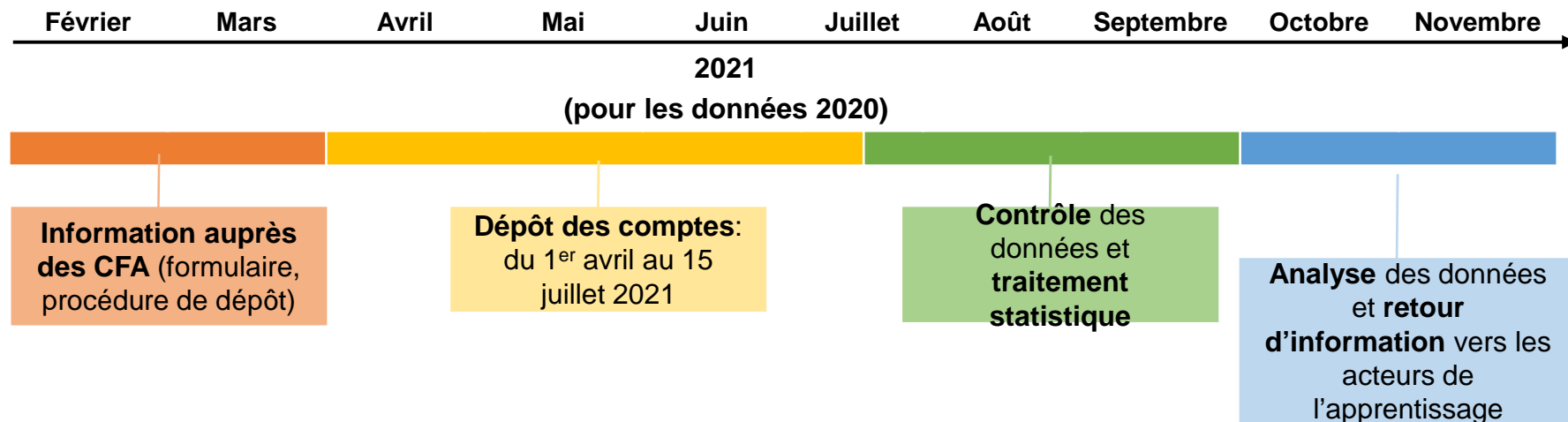
- **Des échanges bilatéraux** avec des régions, des CFA, un éditeur de logiciel comptable pour les CFA, des acteurs de l'apprentissage, des ministères...
 - **Des réunions organisées** avec les Opco, les universités, les experts comptables...
 - **Un groupe de travail constitué** avec les réseaux de CFA
- Au total, pas moins de 50 organisations différentes concertées et autant de rdv et réunions de travail organisés

Les CFA concernés par la remontée comptable

Environ 2 000 organismes concernés

- Les organismes qui doivent transmettre les comptes analytiques des CFA sont des structures juridiques : soit les **organismes de formation ayant une activité d'apprentissage (« OFA »)**, soit les **organismes gestionnaires de CFA (« OG CFA »)**. Ils assument la responsabilité de la transmission des comptes analytiques à France compétences.
- Le **numéro Siret** de l'organisme constituera la clé d'entrée dans le système, avec le numéro de déclaration d'activité lorsque l'organisme en dispose
- **Les remontées analytiques se font en premier lieu à la maille certification.** Lorsque pour l'une d'entre elle, plusieurs établissements appartenant à l'OFA ou à l'OG CFA délivrent cette même certification, il est proposé que la remontée puisse être effectuée **également à la maille établissement** si cette remontée est pertinente dans la structuration de l'organisme et de son offre de formation
- Les établissements ou les organismes délivrant des formations en apprentissage dans le cadre d'une **sous-traitance** pour le compte d'un tiers (ne demandant pas à ce titre une prise en charge à un Opco, au CNFPT ou à une administration ou établissement public et/ou ne signant pas à ce titre la convention de formation) ne doivent pas transmettre directement leurs comptes à France compétences mais à l'organisme qui est à l'origine de la sous-traitance de la formation, qui lui-même les remontera à France compétence

Un calendrier particulièrement resserré



> Le calendrier de remontée des données des organismes sera ensuite reproduit chaque année

Contenu et modalité de la remontée comptable

Modalités pratiques

- **A partir de début avril 2021**, chaque organisme concerné par la remontée comptable est invité à s'inscrire à partir du lien transmis par mail ou courrier et/ou disponible sur le site de France compétences, puis à créer son compte utilisateur afin d'accéder à la plateforme « Karoussel » (plateforme gérant le dépôt des comptabilités analytiques des organismes)

Contenu de la remontée

- **Les différents éléments demandés dans le formulaire d'enquête sont les suivants :**
 - Une fiche d'identité de l'OFA ou de l'OG et des établissements devant figurer dans le formulaire
 - Un compte de résultat simplifié de l'activité apprentissage de l'organisme
 - Des indicateurs simplifiés de bilan au niveau de l'organisme
 - Un compte de résultat analytique par certification (et par établissement lorsque c'est nécessaire et possible)

Documentation mis à disposition

Formulaire type d'enquête

- Le formulaire définitif qui devra être rempli et redéposé devra être téléchargé sur la plateforme Karoussel par le CFA après son inscription. En attendant, un formulaire type est disponible.

Notice explicative et guide utilisateur

- Une notice explicative du formulaire est également disponible. Une guide utilisateur pour Karoussel sera prochainement mis à disposition des CFA.

Habilitation

- Une attestation signé par le représentant légal de l'organisme est demandée pour l'inscription

Liste des formations 2020

- Une liste des formations (diplômes ou titres) en 2020 est fournie pour créer le formulaire d'enquête adaptée. Cette liste est exhaustive.



RÉPUBLIQUE
FRANÇAISE

*Liberté
Égalité
Fraternité*



FRANCE
compétences

MERCI

Ouverture

Jérôme TEILLARD - Cabinet MESRI (excusé)

Jean-Serge BOITEAU, Rodolphe DALLE et Catherine THIBAUT - DGESIP

Remontées comptables des CFA à France compétences pour 2020

Renaud BRICQ et Michel FERREIRA-MAIA - France Compétences

Accompagnement inter-métiers et apport des SI

Alain FAYOLLE et Jean-Robert PETIT - Amue

Enjeux des CFA

Franck GIULIANI - CDSUFC et Frédéric SAUVAGE - ANASUP

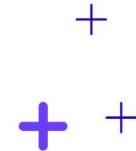
Premiers retours d'expérience

Lyndia ALLAIRE - Université de Nantes, Dominique BAUPIN - Université d'Angers, Eric BRICOUT - Université polytechnique Hauts-de-France, Valérie CANALS - Université Montpellier 3, Matthieu DOSSET CFA Formasup Pays de la Loire et Olivier LANDAIS - Le Mans Université

Prochaines actions



L'évaluation & le suivi des *Coûts des actions de Formation Professionnelle*



évaluer et suivre
les coûts des actions de
Formation Professionnelle

1- Retours d'expériences d'établissements ayant mis en place une démarche d'évaluation et de suivi des coûts des actions de Formation Professionnelle

2- Présentation de la démarche et des recommandations de la DGESIP

3- Présentation des fonctionnalités SIFAC et FCA pour évaluer et suivre les coûts des actions de Formation Professionnelle

A partir de
Septembre 2021

Sous forme de 3
web-conférences

+
accompagnement
métier / Formation
outil

Ouverture

Jérôme TEILLARD - Cabinet MESRI (excusé)

Jean-Serge BOITEAU, Rodolphe DALLE et Catherine THIBAUT - DGESIP

Remontées comptables des CFA à France compétences pour 2020

Renaud BRICQ et Michel FERREIRA-MAIA - France Compétences

Accompagnement inter-métiers et apport des SI

Alain FAYOLLE et Jean-Robert PETIT - Amue

Enjeux des CFA

Franck GIULIANI - CDSUFC et Frédéric SAUVAGE - ANASUP

Premiers retours d'expérience

Lyndia ALLAIRE - Université de Nantes, Dominique BAUPIN - Université d'Angers, Eric BRICOUT - Université polytechnique Hauts-de-France, Valérie CANALS - Université Montpellier 3, Matthieu DOSSET CFA Formasup Pays de la Loire et Olivier LANDAIS - Le Mans Université

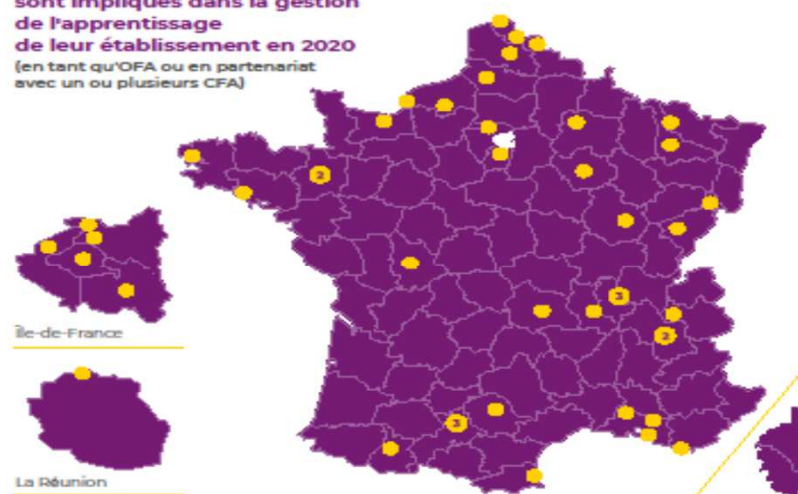
Prochaines actions



44 services FCU (+ CNAM)

sont impliqués dans la gestion de l'apprentissage de leur établissement en 2020

(en tant qu'OFA ou en partenariat avec un ou plusieurs CFA)



En 2019, plus de 28 000 apprentis dans nos établissements*



L'apprentissage représente en moyenne

15,5 %

du CA des établissements*

Une activité nouvelle pour les services FCU

- Qui s'accompagne en général de recrutements et d'une réorganisation du service.
- Et qui doit reposer sur une vision stratégique à l'échelle de l'établissement.

Parmi les établissements OFA :



* Calcul réalisé à partir des données déclarées au BPF par les 78 établissements ayant répondu à l'enquête

** Certaines Universités sont OFA mais cette mission est mise en oeuvre par un service distinct de la FCU

Source : © FCU 2021 - Enquête réalisée fin 2020 auprès des directrices et directeurs FCU, reposant sur les données relatives à 78 établissements.

Ouverture

Jérôme TEILLARD - Cabinet MESRI (excusé)

Jean-Serge BOITEAU, Rodolphe DALLE et Catherine THIBAUT - DGESIP

Remontées comptables des CFA à France compétences pour 2020

Renaud BRICQ et Michel FERREIRA-MAIA - France Compétences

Accompagnement inter-métiers et apport des SI

Alain FAYOLLE et Jean-Robert PETIT - Amue

Enjeux des CFA

Franck GIULIANI - CDSUFC et Frédéric SAUVAGE - ANASUP

Premiers retours d'expérience

Lyndia ALLAIRE - Université de Nantes, Dominique BAUPIN - Université d'Angers, Eric BRICOUT - Université polytechnique Hauts-de-France, Valérie CANALS - Université Montpellier 3, Matthieu DOSSET CFA Formasup Pays de la Loire et Olivier LANDAIS - Le Mans Université

Prochaines actions

Coûts de l'apprentissage dans les universités ligériennes

Quelques chiffres clés

Université d'Angers	Le Mans Université	Université de Nantes
Etudiants : 28000	Etudiants : 12641	Etudiants : 37000
Apprentis : 533	Apprentis : 434	Apprentis : 1130
Form. Apprentis. : 27	Form. Apprentis. : 30	Form. Apprentis. : 70
Composantes : 8	Composantes : 6	Composantes : 20

Notre point de départ

Nos différences : des SI calibrés selon les besoins de chaque établissement

Nos points communs : les méthodes et résultats portés par P2CA (vague B)

Notre parcours

Réunions avec Formasup : détermination des éléments clés et leur mise en forme

Réunions avec les homologues ligériens : échanges sur points d'achoppement et validation pour des méthodes communes et comparables

Nos objectifs

Tendre vers des résultats comparables

Capitaliser sur P2CA

Simplifier et fiabiliser les processus

Partager les réflexions entre universités ligériennes pour favoriser une approche commune, cohérente et représentative des coûts liés à l'apprentissage

Collaboration CFA Formasup', CAPEQ, DAF, composantes, Services Financiers de proximité pour partager les méthodes de comptabilité analytique, les pratiques actuelles et les enjeux

Adopter une méthode commune à l'échelle de l'établissement minimisant le degré d'intervention des composantes et adopter une organisation pour accompagner les composantes

Exploiter au maximum les données déjà calculées au titre de P2CA (17/18) au regard de la situation si particulière, des nombreuses directions impactées, des délais et du besoin de lisibilité des données

Rédiger la méthodologie, tester avec les composantes et valider avec le CFA Formasup' la méthode définitive pour s'assurer d'une entière traçabilité et engager le travail définitif
Nécessite un positionnement sur le volet lié aux recettes

Identifier les leviers pour améliorer le remplissage de la matrice, en faire un outil de pilotage interne et démocratiser l'approche par les coûts

Coûts de l'apprentissage : matrice

- Matrice ANASUP : fichier excel décliné en 2 feuillets
 - 1er onglet
 - Données effectifs (chiffres SISE au 15/01): destinées à déterminer les clés de répartition
 - Coûts de l'enseignement : basés sur les charges réellement dispensées, valorisées au coût horaire moyen pondéré par corps (idem P2CA)

Données d'activité

Effectifs	Au 15/01/N	Au 15/01/N+1	Moyenne	Prorata apprentissage
apprenants de la section				#DIV/0!
apprenants de la section				#DIV/0!
apprenants du département				#DIV/0!
apprenants de la composante				#DIV/0!
apprenants de l'université				#DIV/0!
apprenants du CFA				#DIV/0!

Données RH

Frais de personnel enseignant

HETD	CM	1,50
	TD	1,00
	TP	1,00

Heures d'enseignement

Statut	Heures d'enseignement Année civile												COUT DU PERS ^{e1}
	CM	Quote part	Taux horaire chargé	FRAIS DE PERSONNEL CM ETD	TD	Quote part	Taux horaire chargé	FRAIS DE PERSONNEL TD ETD	TP	Quote part	Taux horaire chargé	FRAIS DE PERSONNEL TP ETD	
Professeur				-				-				-	-
Maître de conférence				-				-				-	-
Second degré				-				-				-	-
Lecteur				-				-				-	-
ATER				-				-				-	-
Enseignant contractuel				-				-				-	-
PAST				-				-				-	-
Doctorant				-				-				-	-
Vacataire fonctionnaire				-				-				-	-
Vacataire non fonctionnaire				-				-				-	-

Coûts de l'apprentissage : matrice

- Matrice ANASUP : fichier excel décliné en 2 feuillets
 - 2^{ème} onglet
 - Coûts complets : charges directes et indirectes (fonctions support et soutien P2CA)
 - Ressources : propres à l'apprentissage
 - Résultat analytique

CHARGES					
ANNEE CIVILE - Hors recherche					
PARTENAIRE PEDAGOGIQUE					
Charges directes	Charges indirectes				Total formation
	Assiette de dépenses	Base de l'assiette de dépenses (choix composante, université, département)	%	Affectation apprentissage	
PÉDAGOGIE ET ACCOMPAGNEMENT	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>Pédagogie</i>	-	Département	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>Accompagnement</i>	-	Département	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>Frais directs</i>	-	-	-	-	-
STRUCTURE ET FONCTIONS SUPPORTS	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>Coût des fonctions supports (1)</i>	-	Université	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>Autres charges de structure (hors personnel)</i>	-	Université	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>Coût de soutien</i>	-	Composante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
COMMUNICATION	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>Communication et frais de réseaux</i>	-	Département	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
FRAIS ANNEXES A LA FORMATION	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>Restauration</i>	-	-	-	-	-
<i>Hébergement</i>	-	-	-	-	-
<i>APEA</i>	-	-	-	-	-
<i>Mobilité internationale</i>	-	-	-	-	-
<i>Autres frais annexes</i>	-	Département	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>Investissements pédago. > à 3 ans</i>	-	Université	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>Investissements pédago. <= à 3 ans</i>	-	Université	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>Autres investissements > 3 ans</i>	-	Université	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>Autres investissements <= 3 ans</i>	-	Université	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
AUTRES CHARGES INCORPORABLES	-	-	-	-	-
<i>Transport des apprentis</i>	-	-	-	-	-
<i>Autres charges incorporables (à préciser)</i>	-	-	0,00%	-	-
TOTAL COUT FORMATION	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!



COÛT COMPLET DE L'APPRENTISSAGE

UPVM3 :

- Université LLA-SHS
- 1 UFA
- 21 500 étudiants dont 209 apprentis
- 17 mentions dont 10 de masters dans 6 des 7 composantes de l'université
- Forte diversité de la place de l'apprentissage dans les formations



Calcul du coût des formations en coûts complets :

- généralisé par composante / mention / étape
- déployée sur la FC
- à partir de la modélisation P2CA

Réflexion sur les coûts de l'apprentissage (version arrêté 21 juillet 2020) :

- échanges organisés par le CFA pour stabiliser la grille de restitution (en cours)
- identification des données à produire (périmètre / nature des dépenses)
- transcodification des rubriques : P2CA / Matrice



UFA : Université Paul Valéry Montpellier 3
 Type de formation :
 Intitulé de la mention :
 Formation (code RNCP ou code diplôme si code RNCP non connu) :

Matrice



Inscrits 2019-20 et 2020-21

Effectifs	31/12/2019	31/12/2020	Moyenne
apprenants de la mention			
apprenants de l'établissement			
apprenants de l'établissement			

Nombre d'heures équivalent TD de la formation

Charges d'enseignement 2019-20

Exercice : 2020

- Enseignement valorisé au coût moyenné HC par niveau de f°
- Assiette des charges : part formation (P2CA)
- Déversement des charges directes et indirectes :
 - apprentis
 - total des apprenants

ÉTABLISSEMENT		Charges directes	Charges indirectes
PÉDAGOGIE			
masse salariale	- €	- €	- €
fonctionnement	- €	- €	- €
ACCOMPAGNEMENT			
masse salariale	- €	- €	- €
fonctionnement	- €	- €	- €
STRUCTURE ET FONCTIONS SUPPORTS			
masse salariale	- €	- €	- €
fonctionnement	- €	- €	- €
COMMUNICATION			
masse salariale	- €	- €	- €
fonctionnement	- €	- €	- €
FRAIS ANNEXES A LA FORMATION			
Restauration			
Hébergement			
APEA			
Mobilité internationale			
Autres frais annexes			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS			
Investissements pédago. > à 3 ans			- €
Investissements pédago. <= à 3 ans			- €
Autres investissements > 3 ans			- €
Autres investissements <= 3 ans			- €
AUTRES CHARGES INCORPORABLES			
Transport des apprentis			
Autres charges incorporables (à préciser)			
TOTAL COUT FORMATION ÉTABLISSEMENT	- €	- €	- €
CHARGES NON INCORPORABLES			
Charges financières			
Charges exceptionnelles			
Autres charges non incorporables (à préciser)			
TOTAL CHARGES NON INCORPORABLES			
Total coût formation par apprenti			

CFA		Charges directes	Charges indirectes
PÉDAGOGIE			
masse salariale	- €	- €	- €
fonctionnement	- €	- €	- €
ACCOMPAGNEMENT			
masse salariale	- €	- €	- €
fonctionnement	- €	- €	- €
STRUCTURE ET FONCTIONS SUPPORTS			
masse salariale	- €	- €	- €
fonctionnement	- €	- €	- €
COMMUNICATION			
masse salariale	- €	- €	- €
fonctionnement	- €	- €	- €
FRAIS ANNEXES A LA FORMATION			
Restauration			
Hébergement			
APEA			
Mobilité internationale			- €
Autres frais annexes			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS			
Investissements pédago. > à 3 ans			- €
Investissements pédago. <= à 3 ans			- €
Autres investissements > 3 ans			- €
Autres investissements <= 3 ans			- €
AUTRES CHARGES INCORPORABLES			
Transport des apprentis			
Autres charges incorporables (à préciser)			
TOTAL COUT DU CFA POUR LA FORMATION	- €	- €	- €
TOTAL COUT DU CFA PAR APPRENTI POUR LA FORMATION			



Illustration

Phase 1. Calcul du coût des fonctions Soutien / Support
(y compris UFA) à l'apprenant par activité :

ÉTABLISSEMENT / CFA	masse salariale	fonctionnement
Pédagogie hors « heures maquettes »	635,59 €	- €
Accompagnement	913,28 €	596,89 €
Support	500,95 €	199,01 €
Communication	10,63 €	1,93 €

Phase 2. Déversement sur la matrice par mention pour obtenir le coût de la formation par apprenant

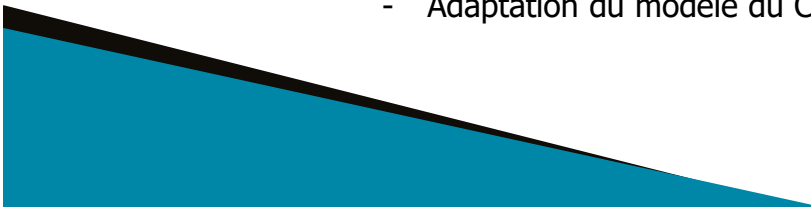
ÉTABLISSEMENT + CFA	
PÉDAGOGIE	119 139,21 €
<i>masse salariale</i>	119 139,21 €
<i>fonctionnement</i>	- €
ACCOMPAGNEMENT	65 306,27 €
<i>masse salariale</i>	40 265,30 €
<i>fonctionnement</i>	25 040,97 €
STRUCTURE ET FONCTIONS SUPPORTS	44 880,48 €
<i>masse salariale</i>	33 923,81 €
<i>fonctionnement</i>	10 956,67 €
COMMUNICATION	1 347,27 €
<i>masse salariale</i>	1 013,76 €
<i>fonctionnement</i>	333,50 €
FRAIS ANNEXES A LA FORMATION	
<i>Restauration</i>	- €
<i>Hébergement</i>	- €
<i>APEA</i>	- €
<i>Mobilité internationale</i>	- €
<i>Autres frais annexes</i>	- €
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	5 182,65 €
<i>Investissements pédago. > à 3 ans</i>	- €
<i>Investissements pédago. <= à 3 ans</i>	- €
<i>Autres investissements > 3 ans</i>	5 182,65 €
<i>Autres investissements <= 3 ans</i>	- €
AUTRES CHARGES INCORPORABLES	- €
<i>Transport des apprentis</i>	- €
<i>Autres charges incorporables (à préciser)</i>	- €
TOTAL COUT FORMATION ÉTABLISSEMENT	235 855,88 €
Total coût formation par apprenant	5 706,19 €

Université Polytechnique Hauts-de-France

L'UPHF est un établissement expérimental - Etudiants : 13 300 - Apprentis : 1 270
Composantes de formation : 3 (dont un INSA-établissement composante).

La démarche avec le CFA Régional FORMASUP HDF (7 870 apprentis – 290 filières) :

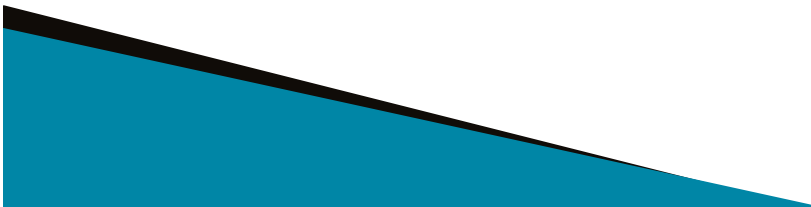
- Constat sur l'existant:
 - Points forts:
 - Depuis plusieurs années la remontée des données financières au CFA est faite dans une application très détaillée et précise, pouvant répondre au canevas de la matrice France Compétences.
 - La culture de la comptabilité analytique est ancrée et une méthodologie existe au niveau régional.
 - Points faibles:
 - Une méthodologie en coûts partiels,
 - Un calcul des charges des fonctions support et soutien non harmonisé.
- Présentation de la méthode P2CA au CFA (les établissements des Hauts de France ont été formés à P2CA)
- Adaptation du modèle du CFA à la méthode P2CA



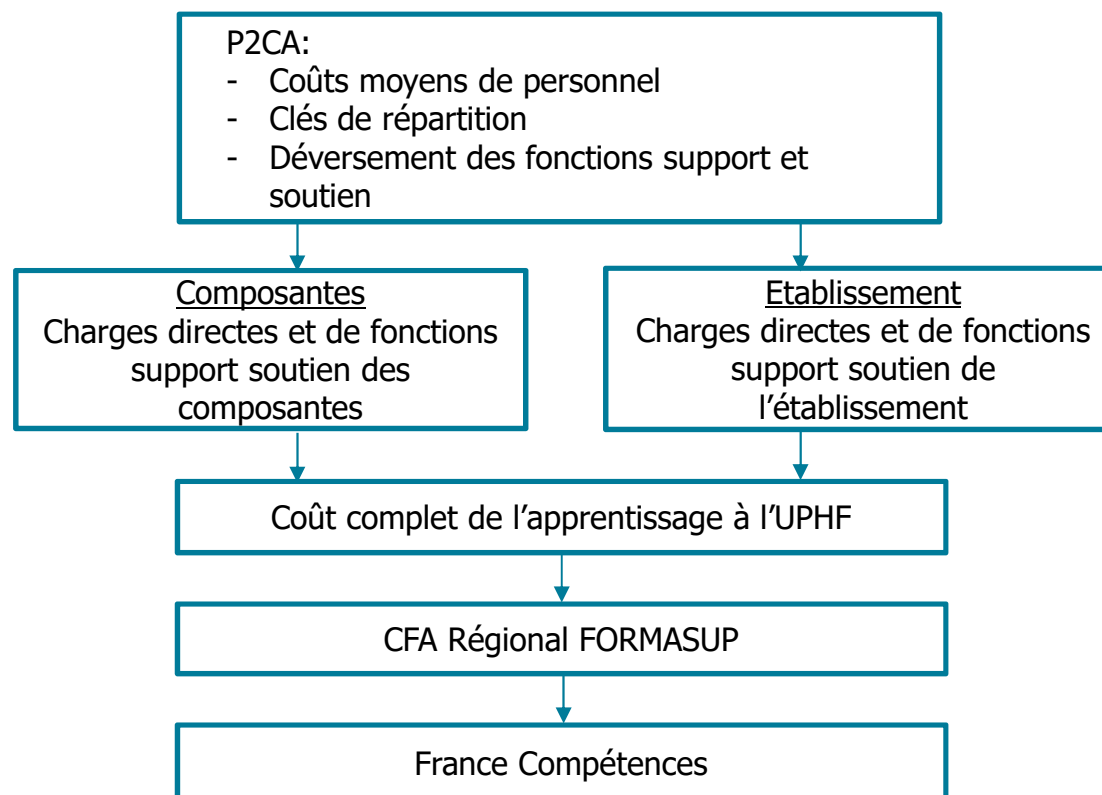
La démarche en interne

Adopter une méthode commune à l'échelle de l'établissement en diffusant la méthode P2CA (déjà utilisée dans la tarification de la FC) et en accompagnant les composantes.

- Réalisation d'un test sur une formation type.
- Participation de toutes les composantes à la visio du 17 mars afin d'avoir un même niveau d'information.
- Partage entre les composantes et l'établissement d'un plan d'action, d'un accompagnement et d'une organisation de points réguliers.



Coût de l'apprentissage



Ouverture

Jérôme TEILLARD - Cabinet MESRI (excusé)

Jean-Serge BOITEAU, Rodolphe DALLE et Catherine THIBAUT - DGESIP

Remontées comptables des CFA à France compétences pour 2020

Renaud BRICQ et Michel FERREIRA-MAIA - France Compétences

Accompagnement inter-métiers et apport des SI

Alain FAYOLLE et Jean-Robert PETIT - Amue

Enjeux des CFA

Franck GIULIANI - CDSUFC et Frédéric SAUVAGE - ANASUP

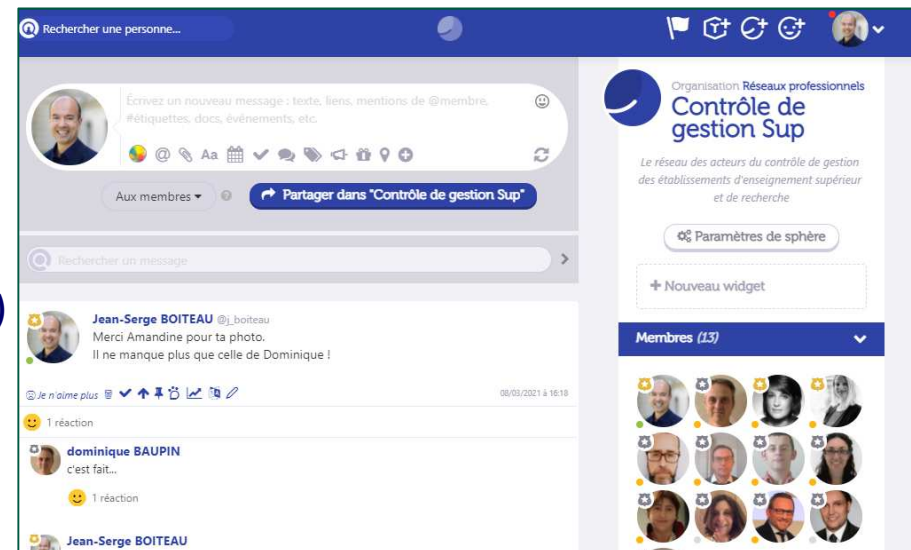
Premiers retours d'expérience

Lyndia ALLAIRE - Université de Nantes, Dominique BAUPIN - Université d'Angers, Eric BRICOUT - Université polytechnique Hauts-de-France, Valérie CANALS - Université Montpellier 3, Matthieu DOSSET CFA Formasup Pays de la Loire et Olivier LANDAIS - Le Mans Université

Prochaines actions

CONTRÔLE DE GESTION SUP

- Un réseau professionnel Whaller pour les **acteurs du contrôle de gestion** des établissements d'ESR
 - *Lieu d'échanges informels entre collègues contrôleurs de gestion*
 - *Fils de discussion thématiques (#apprentissage, etc.)*
 - *Actualités (FAQ apprentissage, etc.)*
 - *Documentation*



5 PROCHAINES DATES

- Un accompagnement en différents ateliers de travail
 - toutes les 4 semaines à 14h00, à partir du mercredi 17 mars
 - par petits groupes
 - 3 ateliers thématiques selon l'avancement : démarrage, en cours et finalisation

- ✓ *Mercredi 14 avril 2021*
- ✓ *Mercredi 12 mai 2021*
- ✓ *Mercredi 9 juin 2021*
- ✓ *Mercredi 7 juillet 2021*
- ✓ *Mercredi 21 juillet 2021*