



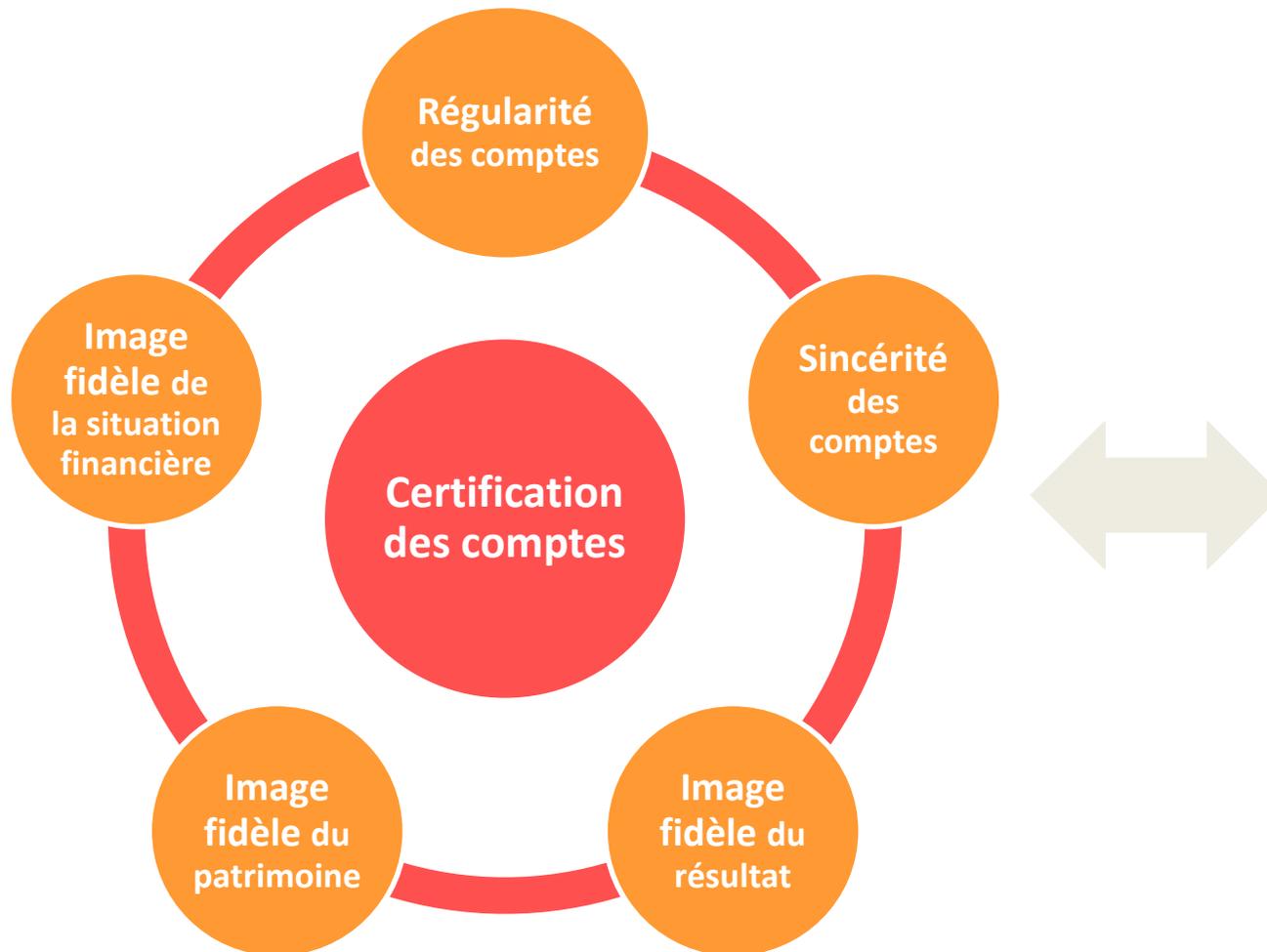
Table ronde

La certification des comptes des
collectivités locales :

Enjeux et opportunités pour le
renforcement du contrôle interne

7/10/20 de 16h à 17h

La certification des comptes



Contrôle interne
comptable et
financier et maîtrise
des risques

Respect des
normes comptables

Qualité des états
financiers

Système
d'information :
sécurité, traçabilité.

Invités

- **Laïla ATMAI** *Responsable domaine Gestion Financière Direction des Finances Cheffe de projet Certification DG Finances et Administration Générale*
Mairie de Toulouse - Toulouse Métropole
- **Jérémy HEBERT** *Premier Conseiller*
Chambre régionale des comptes, Occitanie
- **Yann SEMELIN** *Commissaire aux comptes*
Mazars
- **Maxime CHRETIEN** *Directeur du contrôle financier*
Ville de Genève

Succès et achoppements lors du déploiement du contrôle interne ?

Laïla ATMAI

Responsable domaine Gestion Financière Direction des Finances

Cheffe de projet Certification DG Finances et Administration Générale

Mairie de Toulouse - Toulouse Métropole

Le déploiement du CICF à Toulouse Métropole ... un exercice non finalisé

1. Cadre du dispositif de contrôle interne

Une démarche accélérée par le contexte de la certification

Une stratégie et des objectifs définis par une instance de gouvernance (le CoGER) présidé par l'Elu aux Finances

Un périmètre restreint aux activités comptables et financières mais une granularité fine du cadre de maîtrise (sous-processus/ mode opératoire)

Une équipe projet pluridisciplinaire (Réfèrent méthode / Réfèrent processus)

La double « casquette » du chef de projet

Le pilotage de la démarche a évolué (+ récente constitution d'une équipe dédiée à la mission de CICF)



Le déploiement du CICF à Toulouse Métropole ... un exercice non finalisé

2. Mise en œuvre du projet

Planning de déploiement rythmé par la démarche d'expérimentation à la certification des comptes

Homogénéité des méthodes et des livrables

Des outils limités. Pas de SI dédié.

La difficile implication du comptable public

Des processus non finalisés



*Mise en œuvre facilitée par la démarche de certification
mais longue à mettre en œuvre*

Le déploiement du CICF à Toulouse Métropole ... un exercice non finalisé

3. Promotion le contrôle interne - Communication

Une adhésion progressive au projet

Peu ou pas d'outil de communication

Action de formations / communication jusqu'au niveau manager



La communication : un métier

Le déploiement du CICF à Toulouse Métropole ... un exercice non finalisé

4. Faire vivre et optimiser le contrôle interne

Le contrôle interne intégré dans les comportements et les activités des processus déployés

L'évaluation des dispositifs de contrôle interne à réaliser



To be continued ...

Qu'est-ce que la collectivité et le contribuable ont à gagner du renforcement du contrôle interne comptable et financier ?

Jérémy Hébert

Premier Conseiller

Chambre régionale des comptes, Occitanie

Les bénéfices de la certification

25 collectivités et EPCI volontaires, liés par convention à la Cour des Comptes, avec l'implication de leur **comptable public** :

→ **Fiabilisation** et **normalisation** comptables

→ Amélioration de la **gestion des risques**

→ Démarche de **progression** déjà fructueuse

→ Bilan intermédiaire au Gouvernement encourageant

Bénéfices pour les **acteurs économiques et le citoyen** :

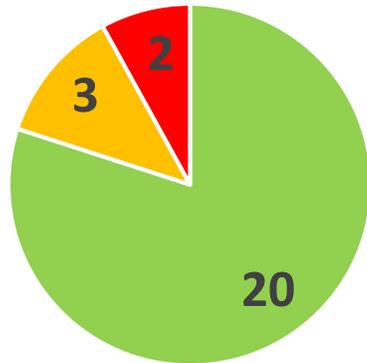
→ **Crédibilité et professionnalisme** vis-à-vis de l'extérieur

→ **Accès aux données** et facilité de **compréhension**

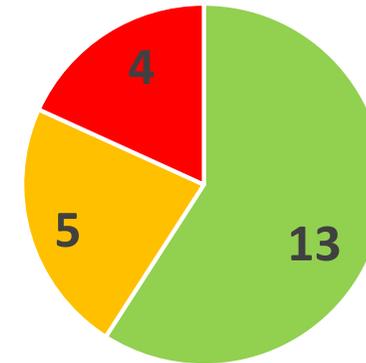
Etat des lieux de la maîtrise des risques et du contrôle interne début 2020

- Concernant la gouvernance et le pilotage de la **maîtrise des risques** :

Gouvernance et maîtrise des risques



2018 (pour mémoire)



■ Instances adaptées

■ Ni élu ni DGS

■ Pas d'instance

■ Instances adaptées

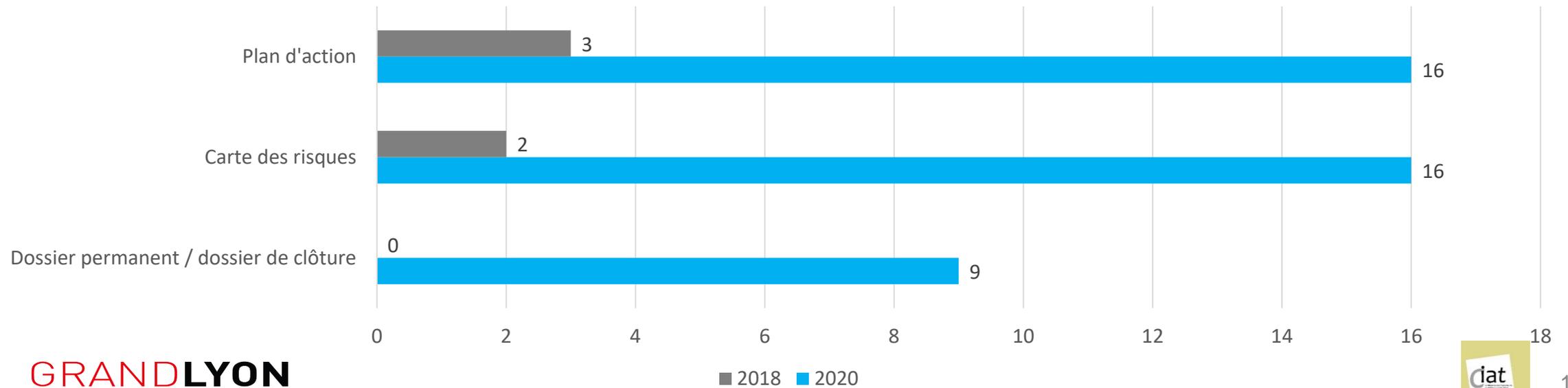
■ Ni élu ni DGS

■ Aucune instance

■ Création dans les grandes collectivités d'un bureau **ou d'une cellule chargée d'assurer un appui technique** aux directions opérationnelles pour mener les travaux de formalisation des cartes de risques et des procédures internes

Etat des lieux de la maîtrise des risques et du contrôle interne

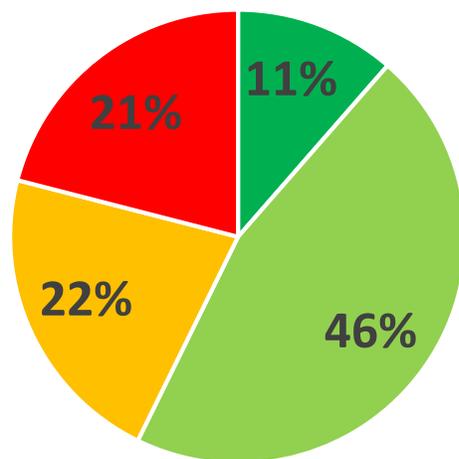
- Concernant le déploiement du **contrôle interne comptable et financier** :
 - Evolution importante depuis deux ans: **17** collectivités disposent d'une carte des processus
 - Recommandation formulée en 2020 à de nombreuses collectivités pour constituer leur dossier permanent et/ou leur dossier de clôture



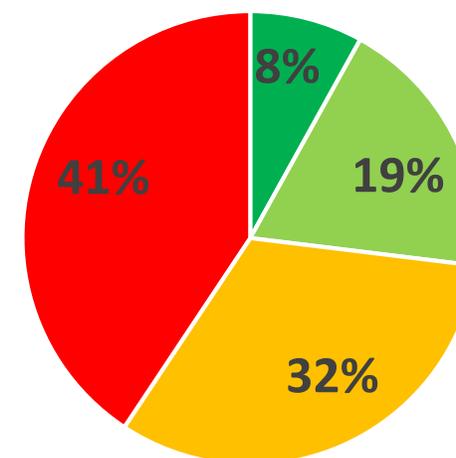
Suivi des recommandations du diagnostic global d'entrée

- Concernant **le suivi des recommandations** :
 - Le nombre de recommandations du DGE à mettre en œuvre est variable suivant les collectivités, entre 11 et 19 recommandations.
 - Les collectivités sont en accord avec la quasi-totalité des recommandations des DGE.

2020



2018 (rappel)



■ Mise en œuvre totale ■ Mise en œuvre en cours
■ Mise en œuvre incomplète ■ Non mise en œuvre

■ Mise en œuvre totale ■ Mise en œuvre en cours
■ Mise en œuvre incomplète ■ Non mise en œuvre

Les modes alternatifs à la certification

• Diagnostic et Attestations Particulières

- 45 collectivités volontaires
- Objectifs des travaux :
 - **Diagnostic** mené par les auditeurs de la Mission Risques et Audit **de la DGFIP** sur deux cycles par an choisis par les ordonnateurs (ex: les actifs, les charges, les produits, la trésorerie, les régies) avec rapport de synthèse
 - Nouveau diagnostic 2 ans après ou délivrance d'attestations par un expert-comptable sur les mêmes cycles (2 attestations par entité : conformité comptable, efficacité du contrôle interne)

Les modes alternatifs à la certification

- **Synthèse du comptable public à l'assemblée délibérante**
 - <10 comptables concernés
 - Objectifs des travaux :
 - **Présenter formellement à une assemblée délibérante** le résultat des travaux, dits de « qualité » comptable, menés **par le comptable public** sur l'année en s'appuyant sur les CCA et sur un IQCL amélioré, selon une périodicité à définir ultérieurement (pas tous les ans).

Les points essentiels du contrôle interne pour le commissaire aux comptes

Yann SEMELIN

Commissaire aux comptes



La certification des comptes et le contrôle interne

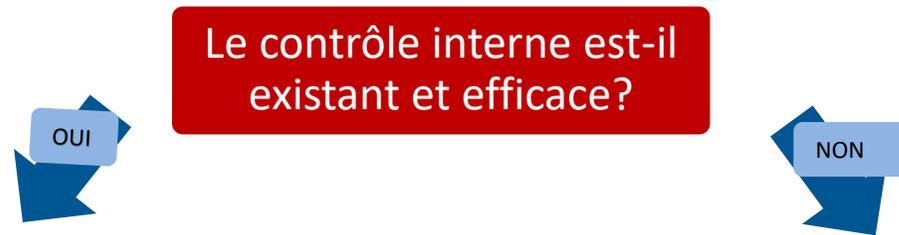
« A notre avis, les comptes annuels sont, au regard du référentiel comptable applicable, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la collectivité à la fin de cet exercice »

Extrait du modèle de rapport d'opinion des commissaires aux comptes pour la certification des comptes des collectivités expérimentatrices

Le commissaire aux comptes peut mettre en œuvre deux types d'approche d'audit selon :

- la nature des flux à auditer,
- la volumétrie des opérations,
- le niveau de dispositif de maîtrise des risques.

La certification des comptes et le contrôle interne



Approche par le contrôle interne :
le CAC s'appuie sur les contrôles effectués par la collectivité

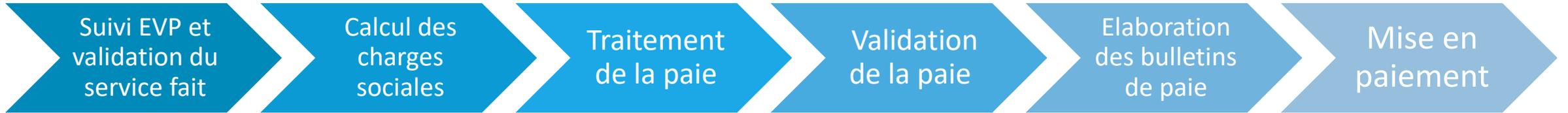
Exemples : Achats, Personnel, etc.

Approche par les comptes (« tests de détail »)
(si possible au regard de la volumétrie) :
le CAC collecte et analyse des pièces justificatives

Exemples : Provisions, Fonds propres, Endettement, etc.

Exemple – Paie

➤ Processus Personnel / Sous - processus de la paie



➤ Risques comptables et financiers et contrôles associés

Processus « Personnel » - Sous processus « Paie »

Risque	Assertion	Contrôle	Nature	Fréquence	Evaluation	Matérialisation
					Conception	
Erreur dans la reprise des données relatives à l'agent dans le SI RH	Mesure	Contrôle de la cohérence entre la fiche agent (après retour de l'agent) et le dossier du salarié dans le SI RH	Contrôle manuel	A la saisie initiale et à chaque modification des données	OK	Fiche conservée dans le dossier papier de l'agent. Contrôle matérialisé sur la fiche
...

Exemple – Paie

➤ L'évaluation du contrôle interne par le commissaire aux comptes



Les points clés

- Une vision transversale des processus qui alimentent les comptes et qui impliquent de nombreux acteurs de la chaîne ordonnateur / comptable public
- Un audit encadré par des normes d'exercice professionnelles pour la qualité et l'homogénéité des travaux d'audit
- S'appuyer sur l'existant : l'organisation de la collectivité, les pratiques de contrôle documentées ou non
- Des insuffisances majeures dans le contrôle interne peuvent conduire à un/des réserve(s) dans l'opinion du commissaire aux comptes, voire une impossibilité de certifier les comptes

Est-ce que la certification de ses comptes a été une opportunité pour le renforcement du contrôle interne de la Ville de Genève ?

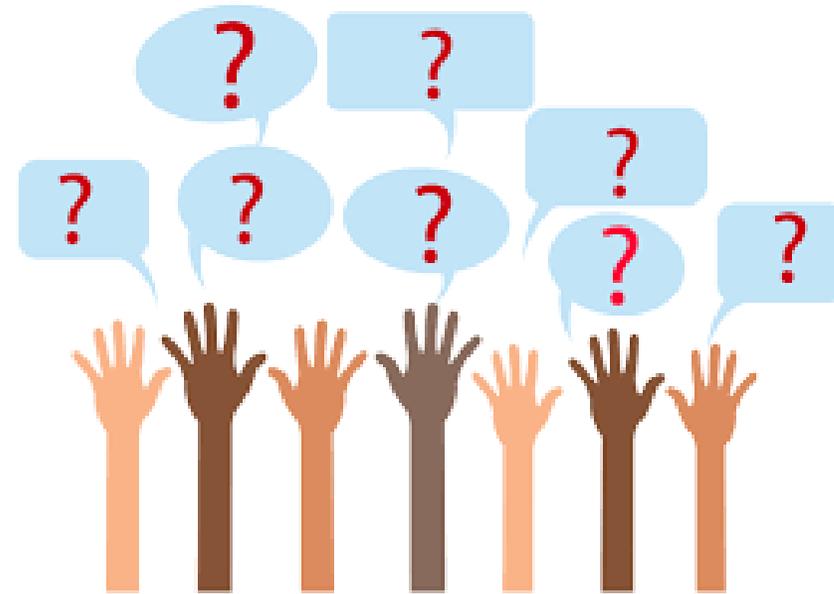
Maxime CHRETIEN

Directeur du contrôle financier

Ville de Genève



Les questions



Conclusion

