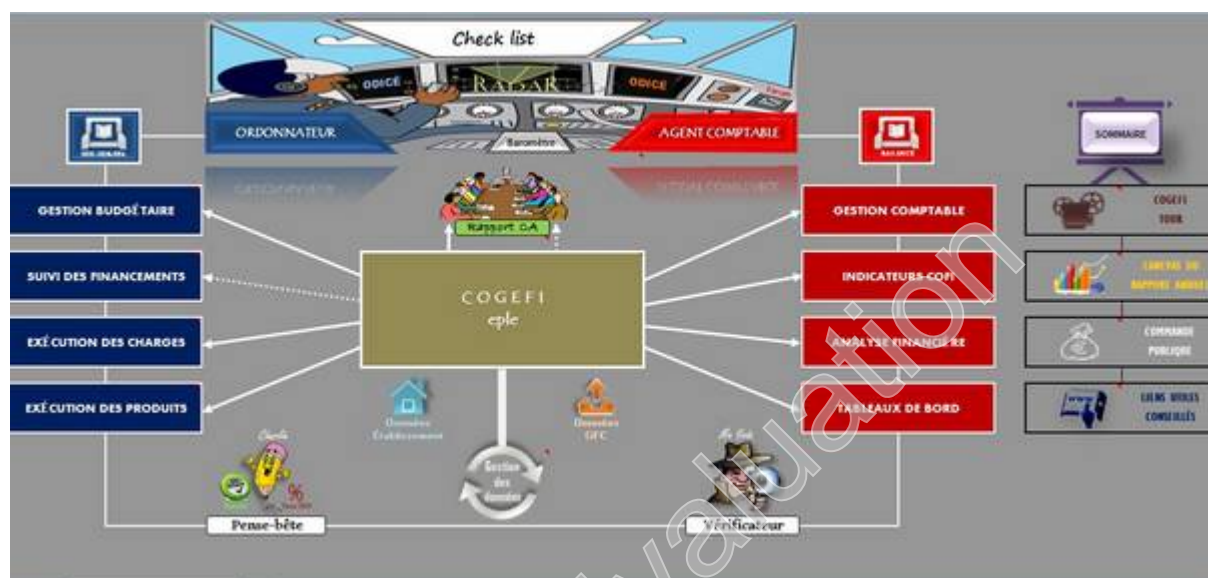


# Cogefi EPLE

## Guide de l'utilisateur

Version 16.02 du 3 février 2016



### Sommaire

PROPOS LIMINAIRE.....	2
PRÉREQUIS AU FONCTIONNEMENT NORMAL DE L'APPLICATION .....	2
COGEFI EN CINQ ÉTAPES.....	3
ETAPE 1 : PREPARATION DU FICHER.....	3
ETAPE 2 : ACTIVATION DES MACROS.....	4
ETAPE 3: EXTRACTION DES FICHERS GFC .....	5
ETAPE 4 : SAISIE DES DONNÉES ADDITIONNELLES.....	8
ETAPE 5 : DEMARRAGE DE L'APPLICATION .....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
PRÉSENTATION DU PANNEAU DE COMMANDES .....	9
PANNEAU DE GESTION DES DONNÉES.....	11
MODULE RAPPORT CA .....	12
MODULE GESTION BUDGÉTAIRE .....	15
MODULE SUIVI DES FINANCEMENTS .....	16
MODULE EXÉCUTION DES CHARGES.....	17
MODULE EXÉCUTION DES PRODUITS .....	18
MODULE GESTION COMPTABLE.....	19
MODULE INDICATEURS COFI.....	20
MODULE ANALYSE FINANCIÈRE.....	21
MODULE TABLEAUX DE BORD.....	22

# **PROPOS LIMINAIRE**

## **POUR UNE AUTRE APPROCHE DU PILOTAGE FINANCIER EN EPLE**

Cogefi est une application destinée à offrir aux agents comptables et aux gestionnaires d'EPLÉ un outil de pilotage et d'analyse financière. Son ambition n'est pas de remplacer GFC, mais bien de le compléter. En effet, tous les responsables financiers des EPLÉ confectionnent à des degrés divers notamment au moment de l'établissement du compte annuel de gestion, des matrices de présentation à destination des ordonnateurs et du conseil d'administration. L'objectif de Cogefi est d'uniformiser ce travail de synthèse des collègues afin de leur faciliter la tâche, en particulier pour les agents comptables qui gèrent des groupements dont la taille ne cesse d'augmenter.

Mais l'activité d'agent comptable et de gestionnaire ne s'arrêtant pas à la période du compte financier, la véritable plus-value apportée par cette application se trouve dans la possibilité offerte de réaliser un suivi mensualisé de la situation financière de l'établissement avec des tableaux de bord et des éléments de gestion et d'analyse recommandés par l'IC M9.6 (annexe 13).

Toutefois, il convient d'observer certaines précautions d'usage en établissant notamment des rapprochements réguliers avec GFC, car Cogefi n'a pas été conçu par des informaticiens mais par des amateurs désireux d'exploiter le potentiel qu'offre un tableur comme Microsoft Excel pour l'adapter à leurs besoins professionnels. Il peut donc cela, et là comporter des erreurs dans la formulation des calculs. Le défi qui est lancé à la communauté des utilisateurs est justement de les repérer et de les signaler afin de fiabiliser l'outil.

**COGEFI EST COMMUNAUTAIRE ET COLLABORATIF.**

**COMME TOUT LOGICIEL LIBRE, BIEN QUE SA QUALITE SOIT VERIFIEE PAR DE NOMBREUSES PERSONNES, IL EST LIVRE SANS AUCUNE FORME DE GARANTIE.**

## **PRÉREQUIS AU FONCTIONNEMENT NORMAL DE L'APPLICATION**

COGEFI ne pourra pas fonctionner normalement si l'une des conditions suivantes n'est pas remplie :

- Microsoft Excel à partir de la version 2007
- Maximum de 300 lignes admises pour le fichier d'extraction de la balance
- Maximum de 500 lignes admises pour le fichier d'extraction de la SDE
- Maximum de 300 lignes admises pour le fichier d'extraction de la SDR
- Maximum de quatre services spéciaux d'opportunité (hors services spéciaux prédéfinis)

# COGEFI EN CINQ ÉTAPES

## ETAPE 1 : PREPARATION DU FICHER

1.1- Cogefi est livré sous forme de dossier compressé. Commencez par placer ce dossier compressé sur le bureau de votre PC.

1.2- Pointez la souris sur le dossier compressé et actionnez un clic droit. Cette action déclenchera l'ouverture d'une boîte de dialogue contenant une liste d'actions à choisir. Choisissez en fonction de votre système d'exploitation, l'option qui vous permettra de décompresser votre fichier sur le bureau. A titre d'illustration, cliquez sur l'option *EXTRAIRE ICI* dans une configuration Windows7 ou *EXTRAIRE TOUT* dans une configuration Windows8.

1.3- Windows vous propose alors un emplacement pour ce dossier qui est généralement le bureau, mais vous pouvez définir un autre chemin de stockage à votre convenance avant de valider.

1.4- Le dossier *COGEFI16* décompressé peut dorénavant être ouvert. Il contient un sous-dossier intitulé *COGEFI16-xxxx* : ce dossier peut être dupliqué autant de fois qu'il y a d'établissements gérés et d'exercices examinés. Renommez chaque dossier en remplaçant le xxxx par la dénomination propre à chaque établissement, par exemple *COGEFI16-CLGDUPONT2016*.

1.5- Le dossier *COGEFI16-CLGDUPONT2016* contient :

- Un sous-dossier intitulé *EXTRACTIONS GFC* qu'il est déconseillé de renommer
- Un fichier intitulé *sauvegarde\_cogefi.1.xlsb* qu'il est déconseillé de renommer
- Un fichier intitulé *COGEFI16.x* qu'il est possible de renommer, mais avec impérativement le préfixe *COGEFI16.x*

1.6- Le dossier *EXTRACTIONS GFC* contient dix répertoires correspondant à dix mois d'activité. Les noms de ces répertoires sont immuables. Pour des raisons de commodité, le choix a été fait de limiter le nombre de mois d'activité à dix. Ainsi, les opérations du mois de juillet sont rattachées au mois de juin, et celles du mois d'août rattachées au mois de septembre.

*NB : Dans la phase d'importation, l'application vous demandera de préciser la période d'affectation des données. Il conviendra alors de dérouler la liste proposée et de choisir un mois pour affecter l'extraction courante et ainsi alimenter les tableaux de bord dans le cadre d'un suivi mensualisé.*



## ETAPE 2 : ACTIVATION DES MACROS

Cogefi s'appuie sur de nombreuses *macros*, c'est-à-dire des bouts de programme capables de s'exécuter automatiquement. Ces fonctions étant utilisables à des fins mal intentionnées, elles sont désactivées par défaut dans Excel. Il est donc impératif d'activer ces macros avant d'exécuter le fichier. Pour cela, procéder comme suit :

### 2.2.- Sous Excel 2007 (ou version supérieure) :

OUVRIRE EXCEL 2007 >>>> MENU MSOFFICE (coin supérieur gauche) >>>> OPTIONS EXCEL >>>> CENTRE DE GESTION DE LA CONFIDENTIALITÉ >>>>> PARAMÈTRES DU CENTRE DE GESTION DE LA CONFIDENTIALITÉ >>>> PARAMÈTRES DES MACROS >>>>> ACTIVER TOUTES LES MACROS (ou l'option qui emporte votre confiance)

NB : Cette option de sécurité permet de se passer du message d'alerte qui se déploie à chaque ouverture du fichier et d'automatiser l'activation des macros. Cependant vous pouvez choisir une option moins confortable mais plus sécurisante selon la configuration de votre PC.

L'activation des macros commande la suite des étapes décrites plus haut qui sont accessibles à tous les collègues qui ont déjà travaillé avec un PC, car tout a été pensé pour faciliter la procédure.

**Astuce :** comment rendre votre poste insensible aux virus installés par macro dans des fichiers de format Microsoft Office ? Installez le logiciel [Libre Office](#), et réglez votre logiciel de courriel et/ou vos navigateurs web pour que ce soit lui et non pas Microsoft Office qui ouvre les fichiers .doc, .docx, .xls et .xlsx, .pdt et .pdtx.

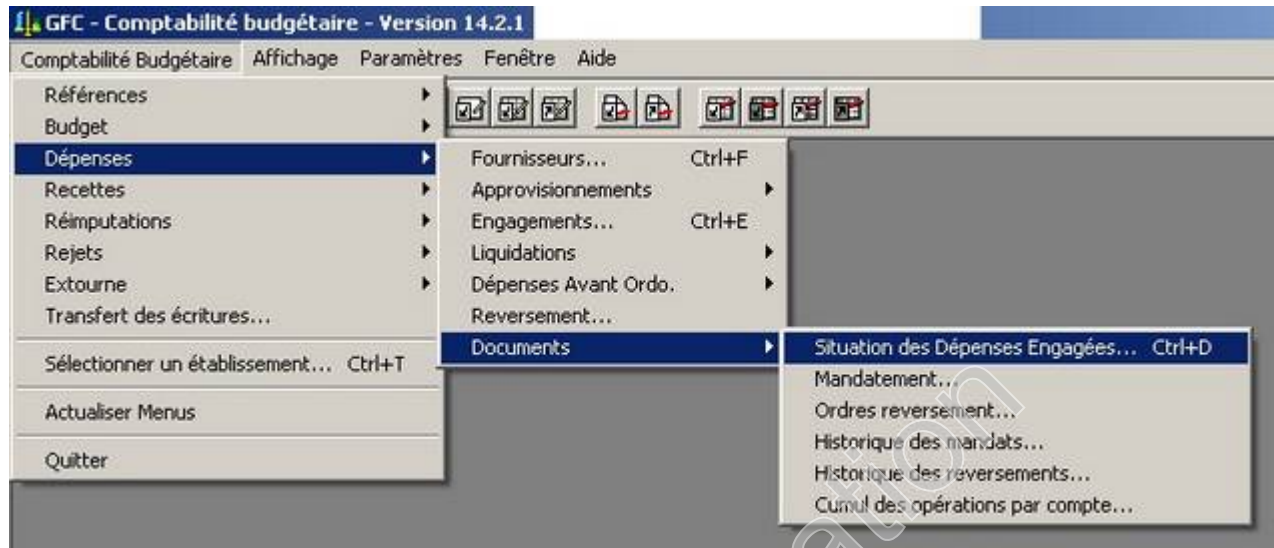
Cela nous vous empêchera pas d'ouvrir tous les fichiers avec Microsoft Office si vous tenez à cette habitude, mais le comportement par défaut ne présentera plus de risque d'infection de la machine : un virus macro est lu par Libre Office, mais pas exécuté !



## ETAPE 3: EXTRACTION DES FICHIERS GFC

### 3.1- RÉCUPÉRER LA SITUATION DES DEPENSES ENGAGEES

3.1.1- Sous GFC, aller dans Comptabilité budgétaire >>> dépenses >>> documents >>> SDE :



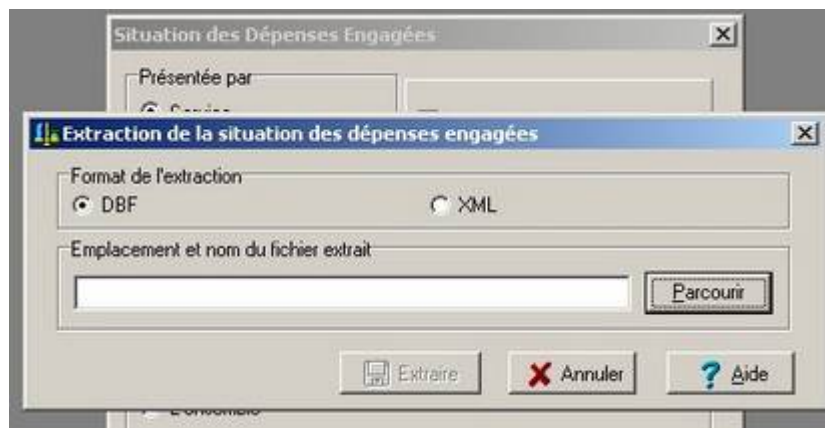
Dans la boîte de dialogue pour l'impression, **cocher l'option AVEC COMPTES**

3.1.2- Cliquer sur *extraire* (le fichier est par défaut au format *.dbf*),

Cliquer ensuite sur *parcourir* pour placer le fichier extrait dans le dossier *EXTRACTIONS GFC* et le répertoire du mois correspondant. Dans notre exemple, l'arborescence sera la suivante si l'on veut placer les fichiers dans le répertoire du mois de clôture :



BUREAU >>> COGEFI16 >>>  
COGEFI16-CLGDUPONT2016  
>>> EXTRACTIONS GFC >>>  
DECEMBRE



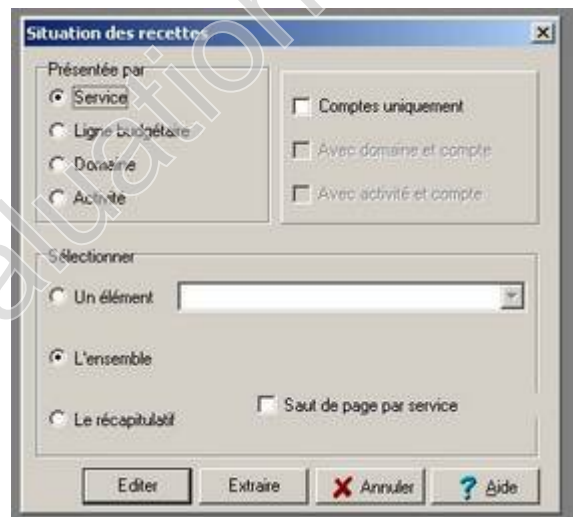
3.1.3- Une fois l'emplacement déterminé, il est important de nommer ce fichier **sde.dbf**



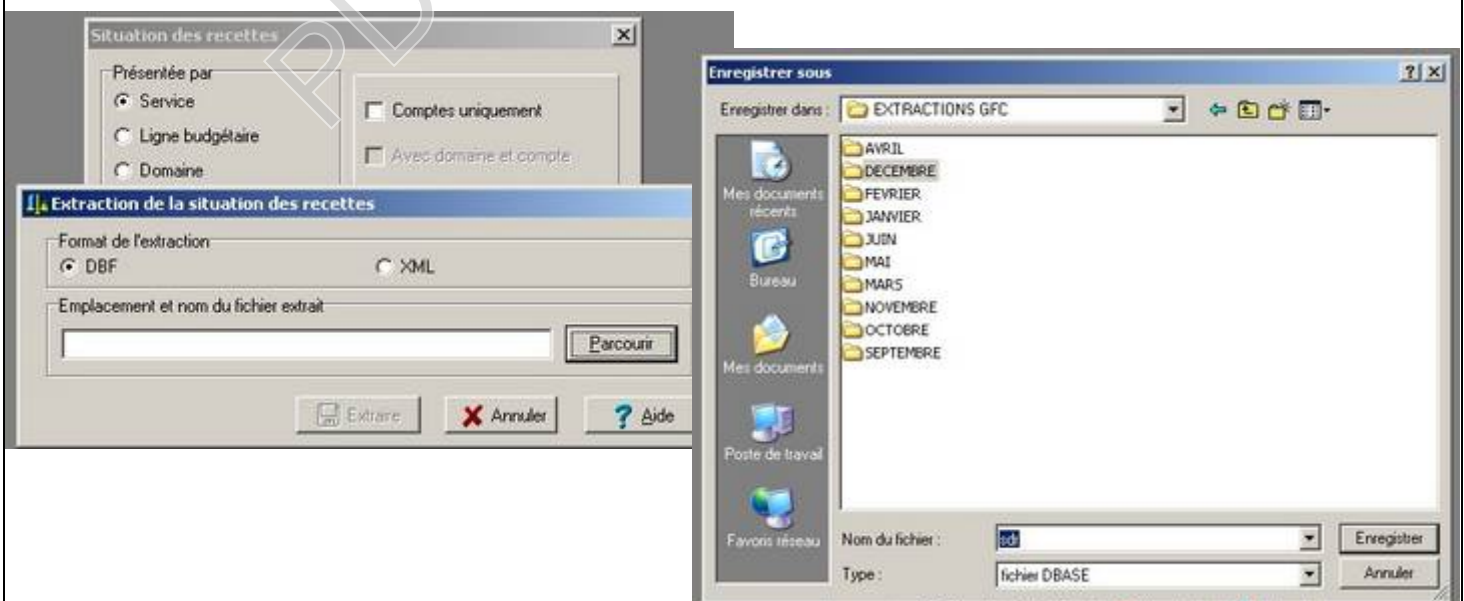
### 3.2-RÉCUPÉRER LA SITUATION DES RECETTES

3.2.1- Sous GFC, aller dans comptabilité budgétaire >>> recettes >>> documents >>> SDR.

Contrairement à la SDE, l'option **COMPTE UNIQUEMENT** n'est pas à cocher pour l'extraction de la SDR.



3.2.2- répéter les procédures décrites aux points 3.1.2 et 3.1.3 en prenant le soin de nommer ce fichier **sdr.dbf**

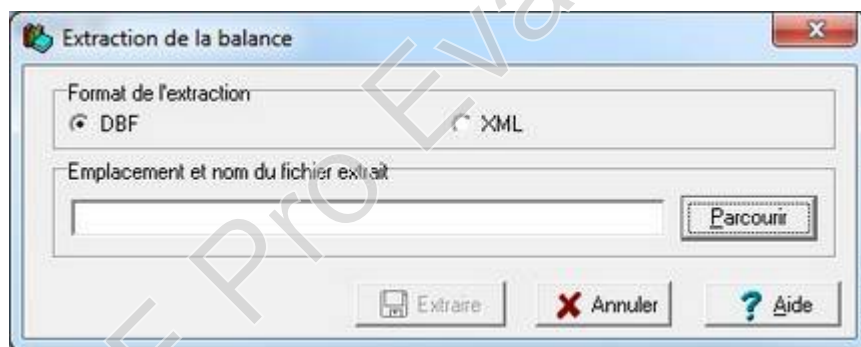


### 3.3- RECUPERER LA BALANCE

#### 3.3.1- Sous GFC, aller dans le module Comptabilité générale

Classe	Total débit	Total crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
1	215 454.27	335 003.50	83 756.35	203 305.58
2	297 631.11	259 938.21	297 631.11	259 938.21
3	18 547.19	0.00	18 547.19	0.00
4	2 955 514.91	3 230 372.95	29 870.05	304 728.10
5	2 740 687.25	2 357 083.08	383 744.27	140.10
6	935 341.51	695.49	934 645.02	0.00
7	0.00	980 083.00	0.00	980 083.00
8	744 393.05	744 393.05	0.00	0.00
TOTAL:	7 907 569.29	7 907 569.29	1 748 194.99	1 748 194.99

Vous pouvez utiliser l'icône disquette en haut ; sinon clic droit sur *globale*, puis *extraction*.



3.3.2- Même principe que pour la SDE et la SDR ; le fichier extrait sera renommé **balance.dbf** et placé dans le répertoire correspondant au mois étudié.

*Note : la collaboration du comptable et du gestionnaire est nécessaire pour obtenir tous les fichiers. Pour le compte financier, l'agent comptable demandera les extractions SDE et SDR. En revanche, en pratique il est éprouvant de procéder chaque mois à toutes les extractions pour toute une agence comptable. Il semble alors nécessaire qu'au fil de l'année, Cogefi soit utilisé par les gestionnaires, à qui le comptable se contente de fournir la balance... ce qui est précisément son rôle.*

## ETAPE 4 : SAISIE DES DONNÉES ADDITIONNELLES

Les données additionnelles complètent les informations extraites des fichiers GFC et peuvent être regroupées en deux catégories :



### 4.1- Les données Etablissement :

Elles concentrent l'identité et les singularités de l'établissement. L'icône du même nom présente sur le panneau de commandes permet d'accéder à la saisie de ces paramètres.



### 4.2- Les données pluriannuelles :

Elles représentent les informations saisies par l'utilisateur pour alimenter les tableaux d'évolution périodiques. Chaque onglet qui affiche l'icône clavier contient des données pluriannuelles à renseigner. Un clic sur cette icône permet d'ouvrir la fiche de saisie :

LES CHAMPS DE COULEUR JAUNE SONT A RENSEIGNER PAR SAISIE SI NECESSAIRE <i>Actionnez un clic droit pour retourner dans l'onglet de report</i>						
<i>Les cellules de couleur rouge signalent la possibilité d'accéder par double clic à une fiche de calcul préparatoire</i>						
Tableau de données additionnelles						
DONNÉES	SOURCES DE COLLECTE	Exercice -4	Exercice -3	Exercice -2	Exercice -1	Exercice
Elèves inscrits	Sonet					
Demi-pensionnaires	Sonet					
Internes	Sonet					
Boursiers	Sonet					
Elèves aidés (fonds sociaux)	Bilan annuel fonds sociaux					
Charges de Fct hors extourne	COFI pièce 2					

Renseigner si possible les champs jaunes qui constituent les zones saisie. Il n'est pas obligatoire de tout remplir, mais chaque effort sera récompensé par de nouvelles informations et comparaisons établies automatiquement par Cogefi.

Les cellules rouges signalent la présence d'une option de calcul préparatoire si les données attendues ne sont pas directement livrées par COFI-GFC et nécessitent par ailleurs la manipulation de plusieurs éléments de calcul. C'est le cas par exemple de la CAF qui a été introduite par la RCBC dans le compte financier et pour laquelle, il n'existe pas d'informations historiques avant la mise en application de cette réforme.

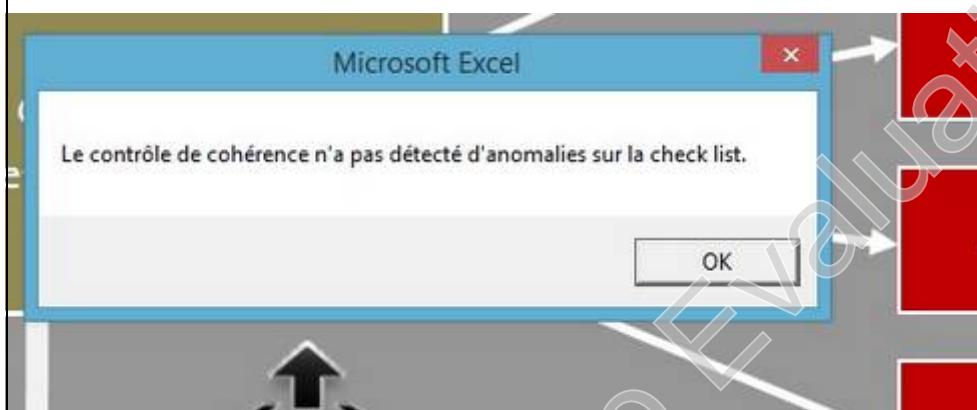
Pour accéder au calcul préparatoire, il convient d'actionner un double clic sur la cellule rouge sélectionnée et de saisir les éléments de calcul. Un clic droit permet de retourner à la fiche de données pluriannuelles qui accueille l'icône calculette dédiée au report du résultat du calcul préparatoire sur les cellules cibles de la fiche courante.

LES CHAMPS DE COULEUR JAUNE SONT A RENSEIGNER PAR SAISIE SI NECESSAIRE <i>Actionnez un clic droit pour retourner dans l'onglet de report</i>						
<i>Les cellules de couleur rouge signalent la possibilité d'accéder par double clic à une fiche de calcul préparatoire</i>						
Tableau de données additionnelles						
DONNÉES	SOURCES DE COLLECTE	Exercice -4	Exercice -3	Exercice -2	Exercice -1	Exercice
Fonds de roulement	COFI ou calcul préparatoire					
Jours de fonds de roulement	COFI ou calcul préparatoire					
Besoin en fonds de roulement	COFI ou calcul préparatoire					
BFR net de reliquats	COFI ou calcul préparatoire					
Trésorerie	COFI ou calcul préparatoire					
Jours de trésorerie	COFI ou calcul préparatoire					
Taux moyen de charges à payer	COFI ou calcul préparatoire					
Taux moyen de non recouvt.	COFI ou calcul préparatoire					



## ETAPE 5 : DEMARRAGE DE L'APPLICATION

5.1- Lancez Cogefi en double-cliquant sur le fichier du même nom. Après un temps de chargement de quelques secondes, un message d'accueil s'affichera, il suffira d'appuyer sur la touche "Entrée" du clavier ou de cliquer sur "Ok" pour fermer ce message. Si vous n'avez pas accepté toutes les macros, il faudra aussi à chaque fois accepter l'activation de celles de Cogefi.

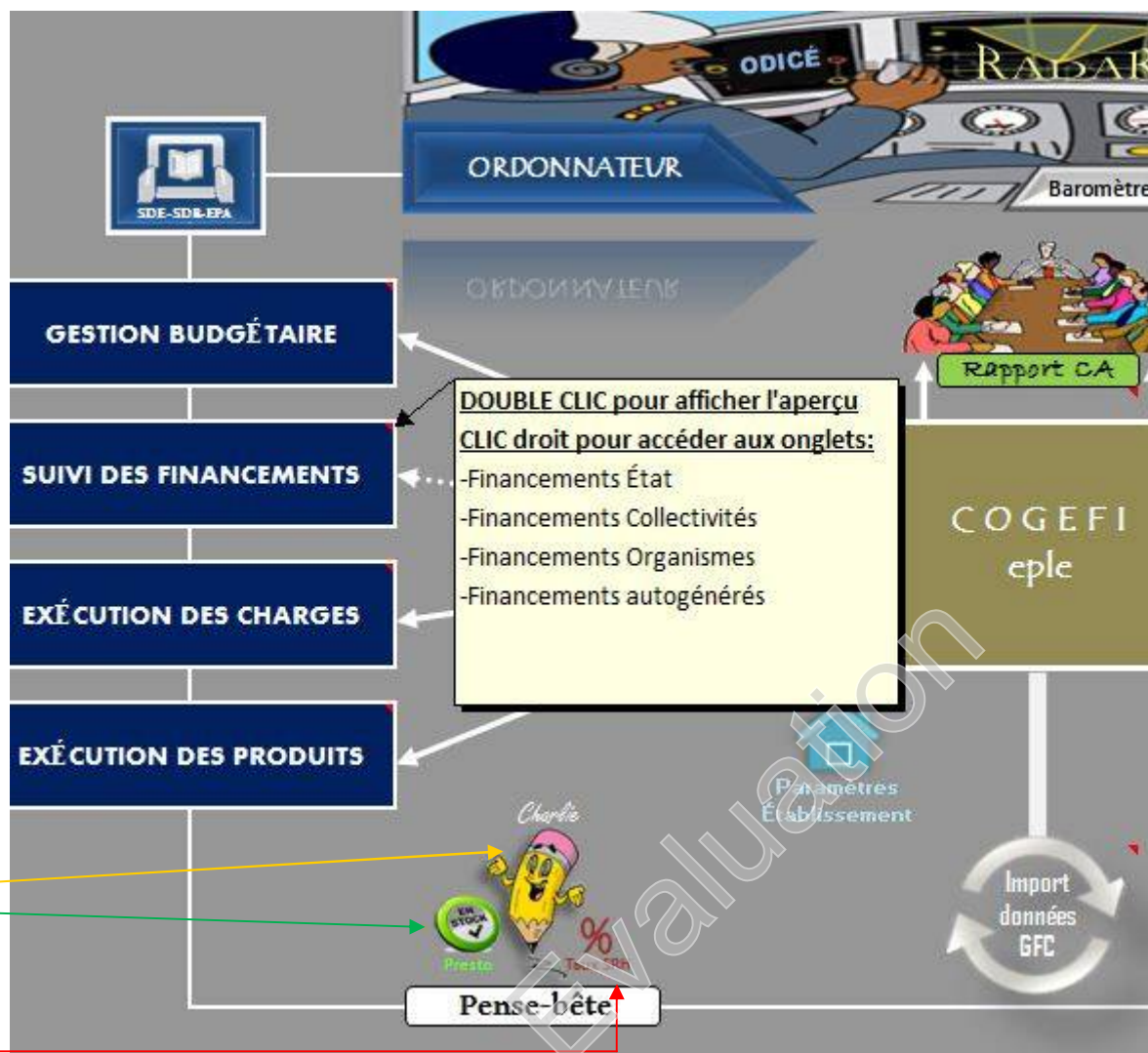


5.2- Après la fermeture du message d'accueil, le programme va effectuer un contrôle de cohérence sur un certain nombre de points détaillés dans l'onglet *check list*.

Vous pouvez après cette phase procéder à l'importation des données GFC, et des données additionnelles en cliquant sur les icônes correspondantes. L'ordre de ces opérations est sans conséquences.

## PRÉSENTATION DU PANNEAU DE COMMANDES

- Remarque préalable : Cogefi ouvre automatiquement des *onglets*, qui sont autant de feuilles de calcul. On les voit en bas de l'écran. Comme elles sont trop nombreuses pour être toutes affichées en même temps (il y en a pas moins de 80 !), elles sont activées par thèmes.
- Actionnez un **clic droit** sur les modules liés aux domaines **ORDONNATEUR** et **AGENT COMPTABLE** pour activer les onglets correspondants.
- Actionnez un **clic gauche** sur les **icônes** du panneau pour activer les onglets correspondants.
- A noter que bien que présenté sous forme d'icône, le module **Rapport CA** regroupe les **documents synthétiques** jugés utiles à l'information du conseil d'administration et de l'ordonnateur.



En survolant un menu avec la souris, une fenêtre avec la liste des onglets s'affiche à titre d'information.

L'icône *Pense-bête* est un aide-mémoire permettant un accès rapide à la saisie mensuelle des informations de Presto et du taux de reversement des recettes du SRH. Trois options sont offertes pour la réalisation de ces tâches :

- Un clic sur l'icône *taux SRH* permet d'accéder directement à la saisie du taux du SRH sans passer par l'icône *Charlie*.
- Un clic sur l'icône *Presto* permet d'accéder directement au fichier de données sans passer par l'icône *Charlie*, pour la saisie mensuelle des données presto.
- Un clic sur l'icône *Charlie* (le crayon) permet d'ouvrir la page contenant les consignes à mémoriser, et les commandes d'exécution des tâches similaires aux deux icônes ci-dessus, faisant office de raccourci.

L'icône *Vérificateur* permet d'accéder directement au formulaire, lequel est également accessible via un double-clic à partir de tout onglet contenant une formule renvoyant au formulaire.

## PANNEAU DE GESTION DES DONNÉES

Ce panneau accessible à partir de l'icône *GESTION DES DONNÉES* permet à l'utilisateur de :

- **sauvegarder** la base des données courantes importées ou saisies
- **restaurer** la dernière sauvegardée
- réaliser une **procédure de migration** dans le cas d'une mise à jour majeure
- modifier l'**affectation** des données importées
- visualiser l'état d'exécution des tâches d'affectation mensuelles des données importées
- **basculer les données pluriannuelles** par un décalage N-1 à l'occasion d'un changement d'exercice

PANNEAU DE GESTION DES DONNÉES										
LES DONNÉES EXTRAITES SONT AUTOMATIQUÉMENT AFFECTÉES AU MOIS INDICÉ LORS DE LA PROCÉDURE D'IMPORTATION. VOUS POUVEZ AINSI VÉRIFIER DANS CE TABLEAU L'ÉTAT DE L'EXÉCUTION DE CETTE TÂCHE. IL VOUS EST ÉGALEMENT POSSIBLE D'ANNULER OU DE MODIFIER CETTE AFFECTATION À L'AIDE DES BOUTONS DÉDIÉS. LA BANQUE DE DONNÉES PEUT ÊTRE SAUVEGARDEE OU RESTAURÉE À L'AIDE DES COMMANDES SITUÉES À DROITE DU PAVÉ CI-DESSOUS.										
AFFECTATION DES DONNÉES	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Septembre	Octobre	Novembre	
État d'exécution de l'affectation mensuelle des données	Affectation en attente	Affectation en attente	Affectation en attente	Affectation en attente	Affectation en attente	Affectation en attente	Affectation en attente	Affectation en attente	Affectation en attente	
ANNULATION DE L'AFFECTATION	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Septembre	Octobre	Novembre	
MIGRATION DE DONNÉES	L'ICÔNE CI-CONTRE PERMET D'IMPORTER VOS DONNÉES STOCKÉES DANS LES FICHIERS DE SAUVEGARDE DES VERSIONS ANTÉRIEURES									
RÉINITIALISATION DU CLASSEUR	L'ICÔNE CI-CONTRE PERMET DE CONSERVER LES DONNÉES PLURI-ANNUELLES DANS LE CAS D'UN CHANGEMENT D'EXERCICE									

## MODULE RAPPORT CA

ONGLETS	PRÉSENTATION	PRECAUTIONS D'USAGE
<b>Synoptique élèves</b>	Évolution quinquennale générale et détaillée des ratios de la population scolaire	<p>Les données pluriannuelles doivent être renseignées dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier</p> <p>Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier</p>
<b>Synoptique dgf</b>	Évolution quinquennale de la DGF et des ratios de gestion annexes. Document pouvant être utile dans le cadre d'un dialogue de gestion	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Synoptique financements</b>	Ventilation par origine de financement des produits constatés	Chaque origine de financement est détaillée dans le menu <i>SUIVI DES FINANCEMENTS</i> également accessible par un clic sur le bouton d'accès aux pièces de développement
<b>Exécution du budget</b>	Présentation synthétique de l'exécution du budget par services et domaines en dépenses et par services et comptes en recettes	<p>Cliquez sur un cartouche pour accéder directement au service correspondant et saisir un commentaire.</p> <p>La boîte à outils présente dans le coin supérieur droit de l'écran accueille les touches permettant d'accéder aux pièces de développement du budget</p>
<b>Exécution codes activités 1</b>	Présentation du bilan d'exécution des crédits des codes activités 1 ouverts au budget	
<b>Exécution codes activités 2</b>	Présentation du bilan d'exécution des crédits des codes activités 2 financés par la collectivité de rattachement	
<b>Exécution commande publique</b>	Présentation synthétique du bilan de la commande publique dans le cas où l'option EPA a été cochée au budget	<p>Le module commande publique présent sur le panneau de commandes détaille la gestion de la commande publique par procédures, par catégories, par fournisseurs et par rubriques rubrique.</p> <p>Il présente également une balance permettant de visualiser la politique d'achat de l'établissement en distinguant les achats au marché et les achats hors marchés.</p>
<b>Focus bourses nationales</b>	Évolution quinquennale des indicateurs de gestion des bourses nationales	<p>Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier.</p> <p>Possibilité de renseigner directement sur cette fiche la ventilation par destination des bourses nationales (plages de couleur jaune).</p>
<b>Focus fonds sociaux État et CT</b>	Évolution quinquennale des indicateurs de gestion des fonds sociaux	<p>Les montants calculés par Cogefi dans cet onglet peuvent être rectifiés si nécessaire.</p> <p>Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier.</p>

<b>Focus taxe d'apprentissage</b>	Évolution quinquennale des indicateurs de gestion de la taxe d'apprentissage	Les montants calculés par COGEFI dans cet onglet peuvent être rectifiés si nécessaire  Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Focus objets confectionnés</b>	Évolution quinquennale des indicateurs de gestion des objets confectionnés	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Focus maintenance &amp; travaux</b>	Évolution quinquennale des charges comptabilisées au compte 615 avec une distinction de la part Établissement et de la part Collectivité. Ce document peut être utile dans le cadre d'un dialogue de gestion.	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Focus fournitures &amp; services</b>	Évolution quinquennale des charges comptabilisées aux comptes de fournitures et services jugés généralement utiles à l'information de l'ordonnateur et des administrateurs	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier  Les charges de repro pouvant être ventilées sur plusieurs comptes, il appartient à l'utilisateur de réunir ces informations et de les saisir dans la fiche de calcul préparatoire accessible par double clic sur la cellule rouge
<b>Focus viabilisation</b>	Évolution quinquennale des charges de viabilisation et des coûts associés	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Focus hébergement</b>	Évolution quinquennale des indicateurs de gestion du SRH et ventilation des produits scolaires	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Bilan budgétaire</b>	Bilan de l'exécution budgétaire avec le résultat décliné par services et d'autres indicateurs de gestion comme l'autofinancement et la variation du FDR	Surveillez la marge d'autofinancement courant qui doit être inférieure ou égale à 1
<b>Bilan de santé financière</b>	Photographie des indicateurs structurels de l'établissement avec un rappel N-1  Un clic chaque graphique périphérique permet d'agrémenter ce dernier d'un complément illustrant la ventilation des composantes de l'indicateur.	Les jours de fdr, de trésorerie, ainsi que les taux moyens de charges à payer et de recouvrement sur N-1 sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Bilan patrimonial</b>	Bilan synthétique de la comptabilité patrimoniale avec le taux de vétusté des biens immobilisés	
<b>Dynamique budgétaire</b>	Évolution quinquennale des indicateurs budgétaires de l'établissement	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier  Dépenses réelles de fonctionnement = charges nettes des comptes 60 à 67.  Recettes réelles de fonctionnement = charges nettes des comptes 70 à 77.  <i>Source : Annexe 13 I.C M9-6 page 476</i>

<b>Dynamique financière</b>	Évolution quinquennale des indicateurs réglementaires du compte financier	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Dynamique comptable</b>	Évolution quinquennale des créances et des dettes de l'établissement	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Dynamique des stocks</b>	Évolution quinquennale des valeurs stockées dans l'établissement	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Dynamique des provisions</b>	Évolution quinquennale des provisions enregistrées dans l'établissement	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Dynamique patrimoniale</b>	Évolution quinquennale de l'activité patrimoniale l'établissement	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier

## MODULE GESTION BUDGÉTAIRE

ONGLETS	PRÉSENTATION	PRECAUTIONS D'USAGE
<b>État de rapprochement</b>	État de concordance permettant de contrôler l'égalité dépenses-recettes concernant les subventions affectées ou tout crédit nécessitant un suivi spécifique	A défaut d'omission, les écarts doivent être justifiés par des équilibres sur FDR comme c'est le cas pour les voyages ou sorties pédagogiques
<b>Suivi des DBM de type 32</b>	État détaillant les prélèvements sur le FDR autorisés par le CA et exécutés par l'ordonnateur. Le FDR est automatiquement mis à jour et traduit en jours de fonctionnement	Un clic sur l'icône clavier permet de déployer les pages de saisie d'informations
<b>Variation des produits scolaires</b>	État permettant de calculer la variation des produits scolaires, et surtout de prévoir à temps un appel au fonds de roulement en cas de dépassement du crédit nourriture (situation pas toujours lisible sur la SDE)	Les taux de reversement du SRH doivent être correctement renseignés. Cliquer sur l'icône taux (%) présente sur le panneau de commandes pour accéder à la saisie des informations
<b>Tableau de reversement</b>	État permettant de calculer les montants à reverser par le SRH, ainsi que les restes à payer au regard de l'exécution budgétaire	Les taux de reversement du SRH doivent être correctement renseignés. Cliquer sur l'icône taux (%) présente sur le panneau de commandes pour accéder à la saisie des informations
<b>Tableau de redressement</b>	Intégration des encours budgétaires dans le résultat courant pour un pilotage plus fidèle	Tableau utile dans le cadre d'un suivi annualisé. A la clôture, le résultat redressé doit correspondre au résultat final si les taux de reversement du SRH sont bien renseignés
<b>Opérations pour ordre</b>	Tableau récapitulatif des opérations budgétaires pour ordre	

## MODULE SUIVI DES FINANCEMENTS

ONGLETS	PRÉSENTATION	PRECAUTIONS D'USAGE
<b>Financements État</b>	Financements perçus au titre des subventions de l'État	Les montants calculés par Cogefi dans cet onglet peuvent être rectifiés si nécessaire
<b>Financements Collectivités</b>	Financements perçus au titre des subventions de collectivités publiques autres que l'État	Les montants calculés par Cogefi dans cet onglet peuvent être rectifiés si nécessaire
<b>Financements Organismes</b>	Financements perçus au titre des subventions d'organismes publics	Les montants calculés par Cogefi dans cet onglet peuvent être rectifiés si nécessaire
<b>Financements Autogénérés</b>	Financements générés par le chiffre d'affaires de l'établissement	Les montants calculés par Cogefi dans cet onglet peuvent être rectifiés si nécessaire



## MODULE EXÉCUTION DES CHARGES

ONGLETS	PRÉSENTATION	PRECAUTIONS D'USAGE
<b>Charges pédagogiques</b>	Développement des charges du service AP avec le taux d'exécution de chaque ligne budgétaire et les origines de financement	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Charges socio-éducatives</b>	Développement des charges du service VE et du service SBN, avec le taux d'exécution de chaque ligne budgétaire et les origines de financement	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Charges générales</b>	Développement des charges du service ALO avec le taux d'exécution de chaque ligne budgétaire et les origines de financement	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Charges d'hébergement</b>	Développement des charges du service SRH avec le taux d'exécution de chaque ligne budgétaire et les origines de financement	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Charges d'investissement</b>	Développement des charges du service OPC avec le taux d'exécution de chaque ligne budgétaire et les origines de financement	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Charges du service d'opportunité 1</b>	Développement des charges du 1er service spécifique d'opportunité détecté par l'application (ex EMOP, MUTU...)	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Charges du service d'opportunité 2</b>	Développement des charges du 2e service spécifique d'opportunité détecté par l'application (ex EMOP, MUTU...)	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Charges du service d'opportunité 3</b>	Développement des charges du 3e service spécifique d'opportunité détecté par l'application (ex EMOP, MUTU...)	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Charges du service d'opportunité 4</b>	Développement des charges du 4e service spécifique d'opportunité détecté par l'application (ex EMOP, MUTU...)	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale

## MODULE EXÉCUTION DES PRODUITS

ONGLETS	PRÉSENTATION	PRECAUTIONS D'USAGE
<b>Produits pédagogiques</b>	Développement des produits du service AP avec le taux d'exécution de chaque ligne budgétaire et les origines de financement	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Produits socio-éducatifs</b>	Développement des produits du service VE et du service SBN, avec le taux d'exécution de chaque ligne budgétaire et les origines de financement	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Produits généraux</b>	Développement des produits du service ALO avec le taux d'exécution de chaque ligne budgétaire et les origines de financement	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Produits d'hébergement</b>	Développement des produits du service SRH avec le taux d'exécution de chaque ligne budgétaire et les origines de financement	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Produits d'investissement</b>	Développement des produits du service OPC avec le taux d'exécution de chaque ligne budgétaire et les origines de financement	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Produits du service d'opportunité 1</b>	Développement des produits du 1er service spécifique d'opportunité détecté par l'application (ex EMOP, MUTU...)	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Produits du service d'opportunité 2</b>	Développement des produits du 2e service spécifique d'opportunité détecté par l'application (ex EMOP, MUTU...)	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Produits du service d'opportunité 3</b>	Développement des produits du 3e service spécifique d'opportunité détecté par l'application (ex EMOP, MUTU...)	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale
<b>Produits du service d'opportunité 4</b>	Développement des produits du 4e service spécifique d'opportunité détecté par l'application (ex EMOP, MUTU...)	Le poids budgétaire du service est calculé par rapport à la masse globale

## MODULE GESTION COMPTABLE

ONGLETS	PRÉSENTATION	PRECAUTIONS D'USAGE
<b>Bilan comptable</b>	Présentation du bilan comptable de l'établissement sur les exercices N et N-1	
<b>Compte de résultat</b>	Présentation du compte de résultat agrémenté des soldes intermédiaires de gestion	
<b>Stocks</b>	Situation des stocks de matières premières avec les taux de rotation associés et les opérations budgétaires de fin d'exercice à réaliser.	Les données collectées sur Presto ou logiciels assimilés doivent être renseignées dans la fiche de saisie des stocks accessible par un clic sur l'icône presto (près de Charlie) présente sur le panneau de commandes
<b>Provisions</b>	Bilan détaillé de la comptabilité des provisions	
<b>Contentieux</b>	Situation des créances en phase de recouvrement contentieux	
<b>Financements patrimoniaux</b>	État de répartition illustré du financement des immobilisations	Ces données peuvent être recueillies dans un logiciel de comptabilité auxiliaire type EGIMMO ou WINCZ
<b>Opérations non budgétaires</b>	Tableau récapitulatif des opérations non budgétaires	Ce tableau permet de vérifier un éventuel écart entre le FDR budgétaire et le FDR comptable justifié par les dépôts et cautionnements enregistrés chez l'agent comptable
<b>Balance analytique</b>	Document de synthèse permettant de reclasser les comptes de charges en charges fixes et en charges variables, autorisant ainsi le calcul du seuil de rentabilité et du point mort	Il n'existe pas de structure fixe pour cette balance. Le modèle proposé peut être adopté tout comme il peut être modifié en fonction des spécificités de chaque établissement. Pour reclasser un compte, il faut double cliquer sur une des cellules jaunes de la ligne concernée

## MODULE INDICATEURS COFI

ONGLETS	PRÉSENTATION	PRECAUTIONS D'USAGE
<b>FDR (Fonds de roulement)</b>	Calcul et analyse structurelle du fonds de roulement  Variation et évolution quinquennale	
<b>BFR (Besoin en fonds de roulement)</b>	Calcul et analyse du besoin en fonds de roulement avec et sans les reliquats exigibles  Variation et évolution quinquennale	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Trésorerie</b>	Calcul et analyse structurelle de la trésorerie  Variation et évolution quinquennale	
<b>Charges à payer</b>	Calcul et évolution quinquennale du ratio de charges à payer	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier
<b>Recouvrement</b>	Calcul et évolution quinquennale du ratio de recouvrement	Les données historiques sont à renseigner dans la fiche de saisie accessible par un clic sur l'icône clavier

## MODULE ANALYSE FINANCIÈRE

ONGLETS	PRÉSENTATION	PRECAUTIONS D'USAGE
<b>Bilan fonctionnel</b>	Réorganise le bilan comptable en remplaçant les notions <i>d'actif</i> et de <i>passif</i> par les notions <i>d'emplois</i> et de <i>ressources</i> . Il permet ainsi d'établir la structure financière de l'établissement en calculant le FDR, le BFR et la trésorerie	
<b>Tableau de financement</b>	Permet à travers les variations du bilan d'établir le solde entre les flux de ressources et les flux d'emplois. Son analyse permet d'expliquer la variation de la trésorerie à partir de la variation du FDR et la variation du BFR	Ce tableau est construit à partir du bilan fonctionnel et permet de faire le lien avec l'autofinancement
<b>Autonomie financière</b>	Permet de mesurer la liquidité du fonds de roulement et donc la capacité réelle de l'établissement à prélever sur ses fonds propres.	L'autonomie potentielle est notion créée pour mieux illustrer l'importance du travail de recouvrement (réalisé par l'agent comptable) dans la santé financière de l'établissement
<b>Tableau général des flux</b>	Détaille les flux qui proviennent de l'exploitation, les flux qui proviennent du financement et les flux qui proviennent des investissements	
<b>Ratios bilanciaux d'analyse</b>	Établis à partir des éléments du bilan, ils permettent d'évaluer la situation financière de l'établissement à travers sa structure financière, sa rentabilité, sa liquidité et sa solvabilité	Il existe d'autres ratios d'analyse mais le choix a été fait de ne retenir que les ratios issus du bilan car ce dernier permet d'exploiter les données N-1, et de dégager une évolution. En l'état actuel, la SDE et la SDR ne permettent pas de collecter les données de l'exercice N-1
<b>Nature des charges</b>	Permet d'étudier les charges constatées à travers une classification par nature	
<b>Nature des produits</b>	Permet d'étudier les produits constatés à travers une classification par nature	
<b>Tableau détaillé des soldes intermédiaires de gestion (SIG)</b>	Permettent de comprendre le processus de dégagement du résultat et de séparer l'activité normale de l'activité exceptionnelle. Ce tableau détaille les SIG par service contrairement à ceux calculés précédemment dans le compte de résultat	L'élément le plus important ici à prendre en considération est l'excédent ou insuffisance brute d'exploitation qui renseigne sur la rentabilité économique de l'établissement  La marge commerciale est sans objet dans un établissement scolaire dont le but n'est pas de réaliser des profits
<b>Tableau simplifié des coûts</b>	Ce tableau permet de situer le niveau de produits qui permet d'atteindre l'équilibre budgétaire au regard des charges fixes de l'établissement.	Le chiffre d'affaires complémentaire est une notion créée pour différencier le fonctionnement d'un établissement scolaire d'une entreprise. En l'intégrant dans le chiffre d'affaires global, on peut calculer le compte de résultat différentiel qui permet de calculer la marge sur coûts variables

## MODULE TABLEAUX DE BORD

ONGLETS	PRÉSENTATION	PRECAUTIONS D'USAGE
<b>Dashboard financier</b>	Reprend tous les indicateurs indispensables au suivi et à la compréhension de l'évolution financière de l'établissement tout au long de l'exercice	Les données collectées sur Presto ou logiciels assimilés doivent être renseignées dans la fiche de saisie des stocks accessible par un clic sur l'icône presto (près de Charlie) présente sur le panneau de commandes
<b>Tableau des flux mensuels</b>	Version mensualisée du tableau général des flux décrit précédemment	
<b>Tableau de pilotage du SRH</b>	Ce document permet d'effectuer un fin suivi de la gestion du SRH pour détecter les tendances négatives et appliquer les mesures de correction qui s'imposent en cas de déficit prononcé de ce service	<p>Les taux de reversement du SRH doivent être correctement renseignés. Cliquer sur l'icône taux (%) présente sur le panneau de commandes pour accéder à la saisie des informations.</p> <p>Les données collectées sur Presto ou logiciels assimilés doivent être renseignées dans la fiche de saisie des stocks accessible par un clic sur l'icône presto (près de Charlie) présente sur le panneau de commandes</p>