



Cartographie des risques budgétaires et comptables

Délibération n° C-25-12

Le Conseil d'administration, réuni le 1^{er} juillet 2025

Vu le décret n°2009-636 du 8 juin 2009 modifié portant création de l'établissement public foncier de Bretagne ;

Vu le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP), notamment son article 215 ;

Vu l'arrêté du 17 décembre 2015 relatif au cadre de référence des contrôles internes budgétaire et comptable, pris en application de l'article 215 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique ;

Vu l'arrêté ministériel du 4 décembre 2024 portant renouvellement du mandat de la directrice générale de l'établissement public foncier de Bretagne ;

Sur le rapport de présentation de la directrice générale ;

Après en avoir délibéré,

Approuve les cartographies des risques budgétaires et comptables.

Nombres de votants : 23 Nombre de voix POUR : 23 Nombre de voix CONTRE : 0 Nombre d'abstentions : 0
--

Approuvé par le Préfet de Région

*Pour le Préfet de région, et par délégation,
l'adjoint au Secrétaire général
pour les affaires régionales*

Ludovic MAGNIER

Signé électroniquement le 08/07/2025
par Ludovic MAGNIER

Le Président du Conseil
d'administration

M. Philippe HERCOUET

Philippe
HERCOUET

Signature
numérique de
Philippe HERCOUET
Date : 2025.07.07
09:59:50 +02'00'

La présente délibération sera publiée au recueil des actes administratifs de l'établissement public foncier de Bretagne.

La présente délibération et les pièces s'y rapportant sont également consultables au siège de l'établissement public foncier de Bretagne.

Objectif	Précision
Risque	Précision et bonne information
Précision	Précision
Précision	Précision
Précision	Précision

PROBABILITE :	1 = faible	2 = faible
	3 = moyenne	4 = modérée
	5 = forte	6 = forte
	7 = forte	8 = forte
	9 = forte	10 = forte

Risque	Risque
Risque	Risque
Risque	Risque
Risque	Risque
Risque	Risque

Maitrise du risque :	0,75 = maitrise
	0,25 = maitrise
	0,25 = maitrise
	0,25 = maitrise
	0,25 = maitrise

Risque	Risque
Risque	Risque
Risque	Risque
Risque	Risque
Risque	Risque

Cartographie des risques comptables - EPF Bretagne

Plan d'actions

Maitrise

Cycle / Processus	Objectifs de qualité budgétaire	Identification du risque	Description	Probabilité	Impact	Importance	Action	Acteur	Échéance	Coefficient de maitrise	Risque résiduel
1. Cycle Immobilisations et stocks											
1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles	Réalité	Absence d'enregistrement de la livraison	Erreur relative à la prise en compte : - réception - valorisation - imputation comptable à l'actif	2	2	4					
	Bonne imputation	Absence ou non respect du plan d'amortissement et des règles spécifiques	Erreur relative à l'imputation : - imputation comptable à l'actif - valorisation - mise à jour comptable de l'actif	1	3	3					
1.2 Avances et prêts	Exactitude	Absence de décision autorisant la cession	Erreur relative à la : - sortie - mise à jour comptable de l'actif	1	2	2					
	Imputation	Environnement comptable erroné des immobilisations financières	- bilan et état de l'actif erronés - résultat erroné - mise en cause de la responsabilité personnelle du comptable - mauvaise information des tiers	2	2	4	Pas de prêt en cours et prévu sur l'exercice 2025	Direction des ressources	A revoir lors de la construction B1 N+1	0,25	1
	Exhaustivité	Recorrespondance entre l'inventaire, l'état de l'actif et la comptabilité	- état de l'actif erroné - inventaire erroné - mauvaise information des tiers	1	4	4	Pas de prêt en cours et prévu sur l'exercice 2025	Direction des ressources	A revoir lors de la construction B1 N+1	0,25	1
	Réalité	Carence dans la comptabilisation des dépréciations	- dépréciations non comptabilisées ou de façon inexacte - dépréciations - excédentes ou ne sont pas actualisées d'année en année	2	2	4	Pas de prêt en cours et prévu sur l'exercice 2025	Direction des ressources	A revoir lors de la construction B1 N+1	0,25	1
1.3 Stocks	Exhaustivité	Absence de mise à jour de l'état de l'actif	- inventaire comptable de l'ordonnateur et l'état de l'actif du comptable sont différents - état de l'actif erroné - absence d'émission de titre de recette ou, dans un moindre mesure, l'émission tardive du titre	2	2	4	Pas de prêt en cours et prévu sur l'exercice 2025	Direction des ressources	A revoir lors de la construction B1 N+1	0,25	1
	Exactitude	Mauvais suivi des entrées et sorties de stock	- entrées en stock non ou mal enregistrées entraînant un inventaire permanent erroné - sorties de stock non ou mal enregistrées entraînant un inventaire permanent erroné	2	4	4	Comparaison entre le stock physique et comptable en croisant les données Siflow (SI comptable) et Kalopole (SI médier)	Direction des ressources	2 fois par an	0,5	4
			- procédures d'inventaire physique non maîtrisées - absence ou mauvaise émission pour dépréciation des stocks - absence de rapprochement comptable - différence entre l'inventaire physique et l'inventaire comptable	3	4	12	Finalisation d'une fiche de procédure relative à la clôture des comptes, formalisation d'une fiche de CF, réalisation de la situation à l'engagement	Direction des ressources	2 fois par an	0,5	6
2. Cycle Charges											
2.1 Commandes publiques	Exhaustivité - Exactitude - Justification	Mauvaise exécution comptable à la prestation des commandes	- pièces justificatives insuffisantes ou irrégulières - irrégularité de l'engagement - engagement et décaissement de crédits - dépenses irrégulières - les engagements ne sont pas retracés en comptabilité - documents comptables et pièces justificatives classés ou archivés de manière erronée - engagements non correctement libellés	2	2	4					
	Exhaustivité - Exactitude - Justification	Mauvaise exécution comptable des dépenses des commandes	- pièces justificatives insuffisantes ou irrégulières - erreur de montant à payer - pièces justificatives insuffisantes et erronées - absence de suivi des marchés à réquisitions successifs	2	2	4					
2.2 Acquisitions financières	Exhaustivité - Exactitude	Absence ou erreur de prise en compte de l'offre de prix	- absence de comptabilisation d'une offre de prix - absence de suivi des engagements	2	4	8	Dans le cadre des travaux comptables SI médier, Sommer et comptabilisation sont rapprochés. Et réajustement des frais de notaire	DR-SI-DO	Permanent	0,25	2
	Présentation et bonne information	Absence ou mauvaise prise en compte de la signature de l'acte	- absence de signature des actes - erreur d'enregistrement - absence de prise en compte de frais annexes	3	3	9	Dans le cadre des travaux comptables SI médier, Sommer et comptabilisation sont rapprochés.	DR-SI-DO	Semestrielle	0,25	2,25
2.3 Autres dépenses de fonctionnement	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Erreur sur le mandatement, liquidation ou rattachement	- erreur de virement - paiement tardif	2	2	4	Processus décalqués entre - prescripteur, ordonnateur et agent comptable.	DR-DO-AC	Permanent	0,25	1
	Présentation et bonne information	Mauvais traitement des commandes et des achats	- absence de séparation des tâches entre les fonctions d'expression des besoins et de validation - absence d'autorisation pour passer des commandes - non respect des obligations	1	4	4					
	Exhaustivité - Exactitude	Erreur sur les engagements juridiques et comptables	- commande d'un bien non conforme au besoin exprimé - absence de suivi de l'évolution des conditions d'achat (prix, délais et des éventuelles remises de fin d'année (plate forme d'achats))	2	3	6					
	Exhaustivité - Exactitude	Erreur sur la réception et la liquidation	- non réception ou réception tardive de la facture correspondant à une commande honorée par le fournisseur - absence de prise en compte d'une facture affectée à une commande réceptionnée - facture erronée ou incomplète (référence au marché, erreur, sur les prix, les quantités, la TVA, etc.) - double règlement d'une facture - documents comptables et pièces justificatives classés ou archivés de manière erronée	2	3	6					
2.4 Rémunérations	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Omission de pièces justificatives et anomalies dans les liquidations de la paie et les flux de décaissements	- la comptabilisation des engagements ne respecte pas des règles de clarté et de lisibilité - prise en charge hors délai pour paiement d'un agent - éléments de rémunération erronés - établissement de mouvements frauduleux	2	4	8	Utilisation d'un fichier mensuel de base Excel comparant 'moyens, agents' pour comparer individuellement paie N et N-1 afin d'identifier les éventuelles erreurs	Charité des RH	Mensuelle	0,5	4
2.5 Provisions pour risques et charges	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Évaluation approximative des litiges, comptabilisations erronées des dotations et reprises	- carence dans le recensement des risques et charges devant faire l'objet de provisions - erreur dans le calcul des provisions - carence dans les documents appuyant la constitution des provisions	3	3	9	Le service juridique est interrogé sur les procédures en cours.	DR (Finance-comptabilité)	Annuelle	0,5	1,5
3. Cycle Produits											
3.1 Fiscalité affectée	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Erreur dans le traitement de la TSE	- absence de communication de la délibération à la DRFP - absence de suivi du versement par doublement - erreur de comptabilisation	1	4	4					
	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Erreur dans la gestion des recettes	- erreur relative à la prise en compte des recettes - absence ou erreur dans la prise en charge de la subvention complément de prix - réaffectation	3	4	12	Intégration de tous les acteurs pour le calcul du prix de revient (OF-EC-DR), description d'une fiche de procédure particulière (COA-04). Mise en place d'un calendrier complet au profit des opérationnels.	Direction des ressources et agent comptable	Permanent	0,75	9
3.2 Dotations et subventions	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Mauvaise gestion des subventions	- erreur ou traitement erroné - réception de la notification ou de la convention - émission de l'ordre de recouvrement - prise en charge de l'ordre de recouvrement - encaissement - recensement et l'imputation comptable	3	4	12	a) Réalisation révision intermédiaire, bilan CF et séparation des flux (ordonnateur et agent comptable) b) Mise en place d'une commission subvention avec un suivi associé (Étirand pour partager l'information.	Direction des ressources et agent comptable Direction des études	Permanent	0,25	3
	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Absence ou mauvais suivi des recettes	- absence de recensement des droits de rétablissement - montant erroné - absence de mise en recouvrement des produits dans les délais - pièces justificatives erronées ou insuffisantes - erreur sur le débiteur - absence de mise en recouvrement du produit	2	3	6					
3.4 Recettes diverses	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Erreur dans l'émission des titres de recettes, factures	- produits à mettre en recouvrement non traités dans les délais - erreur de liquidation - qualité insuffisante du titre de recettes - transmission non réalisée ou tardive - carence dans la politique de contrôle des ordres de recettes - erreur dans la constitution des produits à rattachement - mauvais traitement des admissions en non valeur	2	2	4					
4. Cycle Trésorerie et dette											
4.1 Compte bancaire	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Mauvaise gestion du compte bancaire	- carence dans le rapprochement bancaire quotidien - discordances persistantes entre le compte de disponibilités et les relevés de banque - carence dans la périodicité de traitement des relevés de comptes - arriéré bancaire des documents et pièces bancaires - impayé de chèque - paiement non libératoire - engagements comptables erronés - absence de traçabilité des opérations en banque (rapprochement mensuel)	2	4	8					
	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Mauvaise définition et contractualisation du besoin	- non prise en compte des éléments particuliers à chaque emprunt - inadéquation entre le fonds de roulement et l'ordonnancement de ces opérations - inadéquation avec la variation du fonds de roulement et la trésorerie - non respect de la réglementation relative aux emprunts	1	4	4	Prévoir formation spécifique (identification d'acteurs déjà sensibilisés parallèlement sur d'autres sujets Nord France - Yamagot - Singsphères Groupe Aplo)	Direction des ressources et agent comptable	Ponctuelle	0,75	2
	Exactitude	Erreur dans la gestion et la comptabilisation	- erreur de liquidation du Chèque - erreur entre capital et intérêts - compte d'emprunt non soldé - inscription de la dette - imputation de l'ordre à payer	1	4	4					
5. Cycles Transverses											
5.1 États financiers	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Erreurs dans l'état des comptes	- mauvais paramétrage de l'état comptable - erreur liée à l'imputation (Bilan) et d'intérêts diverses	2	4	8					
	Présentation et bonne information	Risque lié à l'organisation générale et administrative	- inadéquation à l'évolution de l'établissement et à la nature des risques en matière - fiabilité, alertement et/ou dysfonctionnement du SI - absence d'alertes, inexistence de situations périodiques - perte d'informations	1	2	2					
	Présentation et bonne information	Manque de fiabilité de l'environnement		1	4	4					

<p>Année 2025</p> <p>Feuille de route : Poursuivre la documentation du plan d'action. Compléter et réviser les fiches de procédures.</p> <p>Réalisations: Documentation Files d'actions. 1.2 Avances et prêts: l'ensemble du processus est passé de Modéré en risque résiduel Limité sur la gestion 2025 en l'absence de prêt et d'emprunt, à reconsidérer à chaque construction budgétaire. Révision ou création des fiches de procédures. SIFLOW: SOB6510 - SOB640 - SOB6330 - GA10520 Autre: Réalisation d'une fiche auto contrôle sur les DGD</p>	<p>Année 2026</p> <p>Feuille de route : Prendre en compte les évolutions liées à l'abandon de la comptabilité budgétaire et de ses implications sur la comptabilité (refonte des cartographies).</p>
--	---

Objectif -
Maturité
Justification
Présentation
Exhaustivité
Complémentarité

PROBABILITE
1 - Faible
2 - Moyenne
3 - Forte
4 - Très forte

IMPACT:
1 - Faible
2 - Moyen
3 - Fort
4 - Très fort

Niveau de risque
Risque négligeable
Risque faible
Risque moyen
Risque élevé
Risque très élevé

Maturité du risque
0 - totalement immature
0,25 - globalement immature
0,5 - globalement mature
0,75 - très mature
1 - totalement mature

Risque résiduel
Ne peut être inférieur à 1

Cartographie des risques budgétaires - EPF Bretagne

Plan d'actions

Maîtrise

Cycle / Processus	Objets de qualité budgétaire	Identification du risque	Description	Probabilité	Impact	Importance								
1. Environnement de contrôle														
1.1 Mise en place du contrôle interne budgétaire	Présentation et bonne information	Insuffisance du dispositif de contrôle interne budgétaire	- absence de charte ministérielle de gestion budgétaire (organisation budgétaire, responsabilité des acteurs...) - absence d'instance de gouvernance financière - absence de niveaux de responsabilité de CIB dans les entités ministérielles	1	1	1								
			Décalage de mise en œuvre du contrôle interne budgétaire	- absence de cartographie des risques budgétaires et de plan d'actions associé - absence de plan de communication et de reporting relatif au CIB	3	2	6							
1.2 Dispositif global de maîtrise des risques	Présentation et bonne information	Répartition des responsabilités peu favorable au contrôle interne. L'organisation ne favorise pas la fluidité des opérations	- absence de notes d'organisation et d'organigrammes fonctionnels actualisés, obligations de compétences non actualisées ou absentes - absence de description des processus métiers ou processus non actualisés - absence de description des processus de validation du besoin - processus de constatation du service fait insuffisamment formalisés	2	4	8								
			Personnel insuffisant ou insuffisamment formé rotation du personnel trop élevée sur des fonctions critiques	- postes vacants, fonctions non attribuées, cumul de fonctions par un agent ou par un responsable - responsabilités éphémères suites à une réorganisation d'un service - allègement entre le poste tenu, les compétences et les formations requises	3	4	12							
Présentation et bonne information	Nécessité insuffisante des informations transmises entre applications	Nécessité insuffisante des informations transmises entre applications	- absence de formalisation des schémas d'organisation SI - absence de contrôle des informations transmises par interfacage automatique, semi automatique et par saisie manuelle - absence de contrôle logique des données saisies dans les applications métiers	3	3	9								
			Cycle / Processus											
2. Elaboration du budget														
2.1 Analyse des exécutions antérieures et en cours	Réalité	Analyse de l'exécution de l'année en cours (N) non réalisée ou insuffisamment prise en compte	- l'analyse des données ne permet pas de justifier l'exécution de l'année précédente, d'en apprécier l'adéquation avec les objectifs et les priorités stratégiques de l'année précédente, ni d'en tirer les conséquences adéquates pour l'année en cours et les années suivantes.	1	4	4								
			Réalité	- l'analyse de la précision d'allocation de l'année en cours n'est pas pertinente ou ne permet pas d'identifier les éléments utiles pour la mise à jour de la stratégie et du budget des années ultérieures - absence d'actualisation du document de répartition initiale des crédits et des emplois (AE/EP) du document budgétaire	1	4	4							
2.2 Projections pluriannuelles	Présentation et bonne information	Absence de cadrage de la procédure budgétaire	- le projet de budget ne tient pas suffisamment compte des perspectives stratégiques d'urgence - l'estimation des AE/EP est fondée sur des données erronées ou incomplètes, les échéanciers d'AE/EP/recettes sont irréalistes ou erronés. - l'absence de budgétisation initiale (avant ou sur budgétification, non respect des règles d'imputation budgétaire, mauvaise imputation)	2	3	6								
			Exactitude	- les orientations en matière de politique RH ne sont pas précises. Le scénario de gestion RH est insuffisamment documenté	1	3	3							
2.3 Prévisions annuelles	Exactitude	Nouvelle estimation des enveloppes	- les enveloppes (personnel, fonctionnement, investissement) qui regroupent les crédits à inscrire au budget sont mal évaluées, insuffisamment justifiées	2	3	6								
			Présentation et bonne information	Absence ou mauvaise prise en compte du cadrage budgétaire	- les référentiels budgétaires ne sont pas actualisés ou sont incomplets	1	3	3						
Exactitude	Risque d'erreurs importantes dans la construction des maquettes budgétaires liées à l'utilisation d'Excel	Risque d'erreurs importantes dans la construction des maquettes budgétaires liées à l'utilisation d'Excel	- formules incohérentes, fautes ou non actualisées	3	3	9								
			Réalité	Mise à disposition tardive des crédits	- la notification et la mise à disposition des crédits n'est pas respectée ou réalisée avec retard	1	2	2						
2.4 Actualisation de la programmation budgétaire	Sincérité	Insuffisance du suivi de l'exécution	- l'analyse ou le suivi de l'exécution n'est pas réalisé ou est réalisé avec des données erronées ou partielles, ou est réalisé selon un calendrier inapproprié	2	3	6								
			Sincérité	Absence d'outil adapté	- les informations disponibles dans les systèmes d'information ne permettent pas un suivi fin de l'exécution budgétaire	1	3	3						
Sincérité	Nouvelle actualisation de la programmation	Nouvelle actualisation de la programmation	- l'actualisation de la programmation suite à des variations de ressources ou de dépenses n'est pas effectuée, est erronée ou n'est pas mise à jour - l'actualisation de la programmation ne respecte pas le calendrier, les référentiels	1	3	3								
			Cycle / Processus											
3. Exécution du budget														
3.1 Décider une dépense	Justification	Non respect des règles de délégations de pouvoir et de signatures. Incohérences entre délégation et habilitations informatique	- les délégations de pouvoir et de signature ne sont pas formalisées et mises à jour. Elles ne sont pas cohérentes avec les GRH et les habilitations informatiques. Leur respect n'est pas contrôlé	2	3	6								
			Présentation et bonne information	Non respect des règles de visa au CSEFI	- les seuils de visa du CSEFI ne sont pas connus. Leur respect n'est pas contrôlé	2	3	6						
					Exactitude	Décalage entre le besoin exprimé et la programmation	- les opérations d'achat, de travaux de maintenance par les services opérationnels sont en décalage avec la programmation (ET non prévu, priorité non mise en œuvre, incohérence avec la programmation). Les dépenses obligatoires et imputables ne sont pas prises dans une programmation	3	3	9				
							Exactitude	Insuffisance d'AE ou CP par rapport aux besoins de l'exécution	- les AE ne sont pas disponibles	1	3	3		
									Exactivité	Absence en comptabilité budgétaire de l'ET	- absence de l'ET	1	3	3
											Exactitude	Erreur en comptabilité budgétaire de l'ET	- erreur d'imputation de l'ET	1
Justification	Pièces justificatives manquantes ou erronées	la traçabilité des opérations et l'archivage des pièces justificatives ne sont pas correctement réalisés. Les ET ne peuvent être rapprochés de leurs pièces justificatives. Il y a des carences dans la piste d'audit	1	2	2									
			3.2 Réaliser une dépense	Exactivité	Absence ou erreur de saisie	- erreur d'imputation / erreur de choix de flux de dépenses (DD/DP/DPV)	1	3	3					
Présentation et bonne information	Délai de traitement supérieur à 30 jours	- non maîtrise des délais de paiement conduisant au paiement d'intérêt moratoire - erreur de saisie des dates dans Sifow conduisant à une majoration ou une minoration des délais				1	1	1						
		3.3 Réaliser une recette	Exactivité	Absence d'enregistrement des recettes	- non recouvrement des recettes	3	3	9						
Exactitude	Erreur d'enregistrement des recettes				- mauvaise imputation	1	2	2						
		3.4 Suivi mensuel des budgets	Réalité	Écart important entre prévision et réalisation / absence de bilan	- absence ou mauvaise organisation dans le suivi des processus non documentés	2	4	8						
Exactitude	Risque d'erreurs importantes dans le suivi de l'exécution budgétaire liées à l'utilisation d'Excel				- formules incohérentes, fautes ou non actualisées	2	4	8						
		Présentation et bonne information	Bilan budgétaires incohérents ou erronés	absence ou mauvaise recensement des AE/EP consommés	- absence ou mauvaise recensement des AE/EP consommés	2	4	8						
Exactitude	Risque d'erreurs importantes dans la construction des maquettes budgétaires liées à l'utilisation d'Excel				formules incohérentes, fautes ou non actualisées.	- formules incohérentes, fautes ou non actualisées.	2	4	8					

Action	Acteur	Échéance	Coefficient de maîtrise	Risque résiduel
Consolidation continue de la démarche de contrôle interne Bilan annuel devant le CA	Correspondant CIB	Permanente	0,5	3
Identification des actions de formation via l'OCPEX à réaliser par la cellule budget-comptabilité (formations aux CIB, CIB, action cyclique) Formation ponctuelle sur le SI métier Sifow (jan 2021) au profit de tous les acteurs Formation ponctuelle sur le gestion GPEC (jan 2021) avec un cabinet spécialisé Ymagis Mise à jour du cabinet logiciel dans l'accompagnement GPEC - Vial France Formation ponctuelle en fonction des besoins (Draives de fin d'exercice - 2018) Complémentarité mise en œuvre au sein du bureau (comptabilité budget) Documentation des processus.	Direction des ressources	Permanente	0,5	6
Respect des directives GPEC. Le budget est suivi mensuellement et les prévisions revues 2 fois par an. Pour la partie opérationnelle le SI métier sert de support aux prévisions et pour le fonctionnement courant une nomenclature Achet (see 4) est mise en place pour suivre la construction budgétaire et son suivi. Le tout est défini dans des procédures (2.19.010 - 2.19.010 - 2.19.010)	Direction des ressources - Direction des opérations	Permanente	0,25	1,5
Administratif à partir du logiciel métier des prévisions budgétaires pour la partie opérationnelle et construction d'un modèle Excel pour les prévisions des fonctions supports (fonctionnement courant et investissement)	Toutes directions	2 fois par an	0,5	3
Formation continue et ponctuelle (cabinet Ymagis GPEC Juin 2021, Sifow Juin 2021). Accompagnement en complément par le cabinet Neal France	Direction des ressources	Permanente	0,5	5
Des points sont faits pour recaler les prévisions budgétaires (suivage du budget selon un rythme trimestriel ou semestriel). Plus particulièrement en fin d'année (dépenses) un décalage des fin est réalisé avec les opérations pour toucher la gestion et prioriser les dépenses si nécessaires. Par ailleurs le budget est par enveloppe par les entités au fil de l'eau ou regard de leurs activités (hors des dépenses) et donc par nature d'intervention possibles avec précision.	Direction des ressources	Bimestre - semestrie - fin de gestion	0,5	5
Fichiers de suivi (sommer / rapprochement SI Comptabilité, boyers) et réunion suivi subventions.	DR-DE-DO	Annuelle - semestrielle	0,25	2,25
Mise en place d'un suivi mensuel du budget et du niveau de trésorerie	Direction des ressources	Mensuelle	0,5	4

Année 2025
Feuille de route:
Poursuivre la documentation du plan d'action.
Compléter et réviser les fiches de procédures.
Réalizations:
Documentation Plan d'action.
Pas d'évolution à ce stade, la cartographie des risques budgétaires sera à abandonner en 2026.
Révision ou création des fiches de procédures.
IPRESO - SOR6510 - SOR6440 - SOR6530 - 641D920
Date:
Néant

Année 2025
Feuille de route:
Travail de reprise des cartographies avec l'abandon de la comptabilité budgétaire.