

Note de présentation de la méthodologie P2CA au CA du 1/7/2025

L'URCA est engagée depuis 2019-2020 dans le projet P2CA (Projet de la Connaissance des Coûts des Activités) initié par la DGESIP.

L'objectif est de déterminer un coût réel (ou « coût complet ») au plus juste des deux activités de l'établissement, à savoir la formation et la recherche.

La méthodologie P2CA de la DGESIP consiste donc à ventiler la totalité des dépenses de l'université d'un compte financier (année N) donné sur ses activités (formation et recherche) pour aboutir aux coûts complets (CC) de ces missions. Pour ce faire, les dépenses sont classifiées en coûts directs (dépenses des composantes et entités de recherche, avec leur masse salariale) et coûts indirects (dépenses des fonctions support et soutien). Les premiers (coûts directs) sont directement affectés à 100% à l'activité concernée alors que les seconds (coûts indirects) sont ventilés par clés de répartition entre les 2 activités.

Les coûts complets sont ensuite ramenés à des valeurs relatives (par exemple, pour la formation, CC par étudiant ou par HETD) en utilisant les données de l'année universitaire se terminant à l'été de l'exercice concerné par le compte financier de référence (N-1/N).

Chaque année N+1, la CAP, en collaboration avec différentes directions (AC, DAF, DEVU, DFPA, DN, DPI, DRH), déroule ce processus P2CA sur l'année de référence N (dernier compte financier disponible) pour répondre à une enquête récurrente de la DGESIP.

Les données produites à cet effet, à dessein plus détaillées que celles qui sont demandées par la tutelle, sont très utiles au pilotage de l'établissement en objectivant les coûts réels de nos activités, tant pour le dialogue interne que pour les interactions avec notre tutelle et nos partenaires, notamment dans le contexte national actuel (COMP).

Il est alors proposé au CA du 1/7/2025 de voter (1) l'utilisation à ces fins des données produites par le processus P2CA et (2) la constitution d'un ou plusieurs groupes de travail (GT) pour l'amélioration continue de la méthodologie sur plusieurs années.

Les amendements proposés par ce(s) GT pourront notamment affiner les clés de ventilations des coûts indirects de soutien et support et définir/affiner les coûts relatifs utiles au pilotage en tenant compte des limitations techniques qui pourraient notamment découler de la disponibilité et de la fiabilité des informations nécessaires.

Ce(s) GT sera(ont) défini(s) et constitué(s) à la rentrée 2025-2026 pour amender la méthodologie dès son application en 2026 sur les données 2025.

Ils ont vocation à impliquer les acteurs de la recherche et de la formation comme les directions/services de soutien et support.