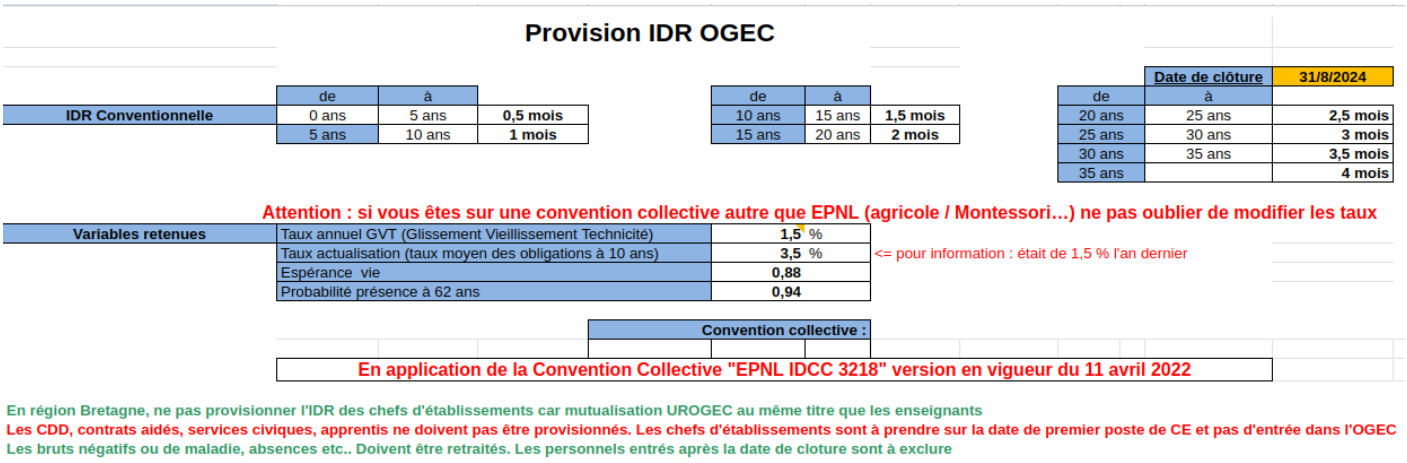
Contrôle - Provision

1. Lien vers l'Excel

https://docs.google.com/spreadsheets/d/1EGVXzmuLyUYYa_Af2TiDjzoZtamubWMc/edit?gid=788031801#gid=788031801

2. Provision IDR OGEC

La première partie de l'onglet concerne les données fixe entrée chaque année par un admin pour l'ensemble des dossiers.
Voici les donnée



Provision IDR OGEC

	de	à		de	à		Date de clôture	31/8/2024
IDR Conventionnelle	0 ans	5 ans	**0,5 mois**	10 ans	15 ans	**1,5 mois**	de	à
	5 ans	10 ans	**1 mois**	15 ans	20 ans	**2 mois**	20 ans	25 ans	**2,5 mois**
							25 ans	30 ans	**3 mois**
							30 ans	35 ans	**3,5 mois**
							35 ans		**4 mois**

Attention : si vous êtes sur une convention collective autre que EPNL (agricole / Montessori...) ne pas oublier de modifier les taux

Variables retenues	Taux annuel GVT (Glissement Vieillissement Technicité)	**1,5** %
	Taux actualisation (taux moyen des obligations à 10 ans)	**3,5** % <= pour information : était de 1,5 % l'an dernier
	Espérance vie	**0,88**
	Probabilité présence à 62 ans	**0,94**

Convention collective :

En application de la Convention Collective "EPNL IDCC 3218" version en vigueur du 11 avril 2022

En région Bretagne, ne pas provisionner l'IDR des chefs d'établissements car mutualisation UROGEC au même titre que les enseignants
Les CDD, contrats aidés, services civiques, apprentis ne doivent pas être provisionnés. Les chefs d'établissements sont à prendre sur la date de premier poste de CE et pas d'entrée dans l'OGEC
Les bruts négatifs ou de maladie, absences etc.. Doivent être retraités. Les personnels entrés après la date de cloture sont à exclure

Nom de la ligne	Type de données	Description
Ancienneté (grille IDR)	[TABLEAU FIXE]	Grille de mois à provisionner selon l'ancienneté (ex : 0-5 ans ? 0,5 mois, 15-20 ans ? 2 mois)
Date de clôture	[DATE]	Date de fin d'exercice, utilisée pour calculer l'ancienneté exacte
Taux GVT (Glissement Vieillesse Technicité)	[PERCENT] Paramètre global	Taux utilisé pour projeter l'évolution de la rémunération jusqu'à la date de départ
Taux d'actualisation	[PERCENT] Paramètre global	Taux permettant de ramener à aujourd'hui la charge future (ex : taux moyen OAT 10 ans)
Espérance de vie	[DECIMAL] Paramètre global	Durée moyenne de perception de l'indemnité après le départ (en années)

Nom de la ligne	Type de données	Description
Probabilité présence à 62 ans	[DECIMAL] Paramètre global	Probabilité statistique qu'un salarié soit encore présent à 62 ans (à ajuster selon convention)
Convention collective	[SELECT] ou [TEXT]	Permet de déterminer quelle grille appliquer et ajuster les paramètres (ex : EPNL, agricole…)

Données Contenues

Nom de la ligne	Type de données	Description
Nom	[TEXT]	Nom du salarié concerné
Date d'entrée ou ancienneté	[DATE] ou [NUMBER]	Date de début de contrat ou ancienneté exprimée directement (ex : 01/05/2020 ou 4,34 ans)
Ancienneté acquise à la clôture	[NUMBER]	Ancienneté au 31 août de l'exercice en cours
Date de naissance	[DATE]	Date de naissance du salarié pour calculer son âge de départ à la retraite
Date de départ au plus tôt	[DATE]	Date théorique de départ en retraite (ex : 62 ans minimum)
Ancienneté à l'âge de la retraite	[NUMBER]	Ancienneté projetée à la date de départ
IDR en mois	[NUMBER] READONLY	Nombre de mois de salaire à verser selon la convention collective et l'ancienneté
Brut mensuel de référence	[PRICE]	Salaire brut mensuel retenu pour le calcul
Charges patronales de référence	[PRICE]	Montant des charges patronales ajoutées à l'IDR
% charges patronales / brut	[PERCENT]	Taux indicatif des charges patronales (calcul ou saisie manuelle)
Engagement de retraite en fin d'exercice N	[PRICE] READONLY	Provision à comptabiliser à la date de clôture de l'exercice N
Engagement de retraite en fin d'exercice N-1	[PRICE] READONLY	Provision figurant dans les comptes de clôture de l'exercice précédent
Écarts (Dotations)	[PRICE] READONLY	Dotation complémentaire nécessaire si N > N-1
Écarts (Reprises)	[PRICE] READONLY	Reprise de provision si N < N-1
N° de compte – Provision N-1	[TEXT] (auto / manuel)	Numéro de compte comptable utilisé pour provision N-1 (ex : 153000)
Montant – Provision N-1	[PRICE]	Montant porté dans les comptes de l'an passé
Comptabilité – écritures (CR / bilan)	[PRICE] & [TEXT]	Montants enregistrés cette année, par nature (charge, provision, etc.)
Écarts – calculés	[PRICE] READONLY	Écarts entre les montants à constater et ceux passés en comptabilité

3. Provisions Congès Payés

Les provisions pour congés payés ne sont pas automatiques mais réalisé pour des cas exceptionnel.

Données contenues

Nom de la ligne	Type de données	Description
Nom	[TEXT]	Nom du salarié concerné
Salaire brut du dernier mois	[PRICE]	Salaire brut de référence pour le calcul des CP
Jours à prendre N-1	[NUMBER]	Nombre de jours de congés payés restants au titre de l'exercice précédent
Montant CP N-1	[PRICE] READONLY	**Calcul :** (salaire brut / 25) × jours N-1
Jours à prendre N	[NUMBER]	Nombre de jours de congés payés à provisionner sur l'exercice en cours
Montant CP N	[PRICE] READONLY	**Calcul :** (salaire brut / 25) × jours N
Total CP	[PRICE] READONLY	Somme CP N-1 + CP N
% Charges sociales	[PERCENT]	Taux applicable pour charges sociales (ex. : 12%)
% Charges fiscales	[PERCENT]	Taux applicable pour taxes fiscales associées
% Taxe apprentissage	[PERCENT]	Taux en vigueur sur le montant brut pour la taxe d'apprentissage
% FPC	[PERCENT]	Contribution à la formation professionnelle continue
% Effort construction	[PERCENT]	Taux obligatoire pour effort construction (si applicable)
Total à comptabiliser	[PRICE] READONLY	Montant total à passer en provision (CP + charges annexes)
Compte comptable (CP)	[TEXT]	Numéro de compte crédit utilisé pour enregistrer les provisions (ex : 4288200)
Montant comptabilisé (CR)	[PRICE]	Montant figurant en comptabilité
Écart	[PRICE] READONLY + Alerte si ? 0	**Calcul :** Montant comptabilité – Total à comptabiliser *Surligné en rouge si écart significatif*

Nom de la ligne	Type de données	Description
Nombre de jours à provisionner	[NUMBER]	Nombre estimé de jours donnant lieu à heures supplémentaires à provisionner
Nombre d'heures à provisionner	[NUMBER]	Total des heures supplémentaires à provisionner sur la période
Heures rémunérées	[NUMBER]	Heures effectivement payées ou intégrées dans les bulletins

Nom de la ligne	Type de données	Description
Brut corrigé	[PRICE]	Salaire de référence ajusté (brut théorique ajusté à la situation de l'année)
Brut horaire corrigé	[PRICE] READONLY	**Calcul :** brut corrigé / nombre d'heures normales
Coefficient de majoration des heures supp	[DECIMAL]	Majoration applicable aux heures supplémentaires (ex. : 0,2 pour +20%)
Charges patronales corrigées	[PRICE]	Montant des charges patronales ajustées sur la base des heures supp
Taux moyen charges patronales	[PERCENT]	Taux indicatif pour recalculer les charges sociales sur base brute
Provision à constater (Brut / 22 jours)	[PRICE] READONLY	**Calcul :** Brut corrigé / 22 × jours à provisionner
Provision à constater (Brut / heures)	[PRICE] READONLY	**Calcul :** Brut horaire corrigé × nb heures × (1 + coeff)
Provision à constater (Charges patronales)	[PRICE] READONLY	**Calcul :** Charges × taux moyen charges patronales
Compte comptable (crédit)	[TEXT]	Compte dans lequel est enregistrée la provision (ex : 42881, 43881)
Montant en comptabilité (Cpta)	[PRICE]	Montant effectivement passé en comptabilité
Écart	[PRICE] READONLY + Alerte si ? 0	**Calcul :** Montant Cpta - Montant à provisionner *Rouge si dépassement ou écart significatif*

4. Provision RTT Heures supp

A supprimer ?

5. Provision CSE + Heures de délégations

Données contenues

Nom de la ligne	Type de données	Description
Effectifs	[NUMBER]	Nombre de salariés concernés par la provision CSE (hors enseignants si applicable)
Bruts	[PRICE]	Base brute servant de référence pour le calcul des montants à provisionner
Pourcentage Fonctionnement	[PERCENT]	Taux appliqué au brut pour calculer la part "fonctionnement" (ex. 0,20%)

Nom de la ligne	Type de données	Description
% Œuvres Sociales	[PERCENT]	Taux appliqué pour les œuvres sociales, facultatif (ex. 10%)
Forfait	[PRICE]	Montant forfaitaire en complément ou substitution au calcul pour certains dossiers
Total	[PRICE] READONLY	**Calcul :** (brut × % fonction) + (brut × % œuvres sociales) + forfait
Compte comptable	[TEXT]	Numéro du compte de provision utilisé (ex. : 1518000000)
Solde	[PRICE] READONLY	Solde actuel enregistré dans la comptabilité pour ce compte
Écart	[PRICE] READONLY + Alerte si ? 0	**Calcul :** Écart entre la provision calculée et le solde comptable
Observations	[TEXT]	Commentaires ou justifications à renseigner en cas d'écart

6. Onglet "COMPTE"

> La feature se base sur la même logique que **l'affichage dans le Cycle A**

- Lister les comptes ***78153*, 153*, 68153****

Revision #5
Created 27 February 2025 17:01:23 by Johnny.j
Updated 30 June 2025 10:05:43 by Léo.g