

COMPTE FINANCIER 2013 AIX MARSEILLE UNIVERSITE



AGENT COMPTABLE

ISABELLE LECLERCQ

CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 29 avril 2014

**Aix-Marseille Université
Les Jardins du Pharo
58, Boulevard Charles Livon
13007 MARSEILLE**

Sommaire

Introduction	p. 2
Principaux constats	p. 3
I- Le FONCTIONNEMENT.....	p. 5
A- Les recettes de fonctionnement	p. 6
1) Les ressources publiques	p. 6
Evolution du compte 74 « Subvention d'Exploitation »	p. 6
Subvention de fonctionnement	p. 7
Evolution de la dotation de l'Etat.....	p. 8
2) Ressources propres d'AMU	p. 9
Les recettes liées aux inscriptions des étudiants	p. 9
Les prestations de formation continue	p. 10
La taxe d'apprentissage	p. 11
Les produits financiers	p. 12
Ratio Ressources propres/produits encaissables	p. 13
3) Répartition des ressources en 2013	p. 13
B- Les dépenses de fonctionnement	p. 14
1) Les dépenses de fonctionnement (hors dépenses de personnel)	p. 15
Achats divers	p. 15
Services extérieurs	p. 16
Charges de gestion	p. 17
Principaux ratios des dépenses courantes	p. 18
Charges exceptionnelles	p. 19
Dotations aux amortissements et aux provisions.....	p. 19
2) Les dépenses de personnels	p. 20
Principaux ratios des dépenses de personnels	p. 22
C- Le Résultat comptable et son affectation	p. 23
Evolution du résultat de fonctionnement	p. 23
II- L'INVESTISSEMENT	p. 25
A- Les Recettes d'Investissement	p. 25
B- Les Dépenses d'Investissement	p. 27
C- La Capacité d'Autofinancement.....	p. 28
Evolution de la capacité d'autofinancement.....	
III- ANALYSE DES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERS	p. 29
1) Le Fonds de Roulement	p. 29
2) Le Besoin en Fonds de Roulement	p. 31
3) La Trésorerie	p. 32

Introduction

L'Université d'Aix Marseille est née le 1^{er} janvier 2012 de la fusion des universités de Provence, Méditerranée et Paul Cézanne.

Aix Marseille Université est un établissement pluridisciplinaire offrant divers champs de formation et de recherche organisé en 5 secteurs :

Droit et Sciences Politiques ; Economie et Gestion ; Arts Lettres, Langues et Sciences Humaines ; Santé ; Sciences et Technologies.

L'université comprend 19 composantes, dont 8 UFR, 10 Instituts ou Ecoles, et un département la Maison Méditerranéenne des Sciences de l'Homme.

Elle comprend également les budgets de rattachement des établissements suivants :

- Le Centre National de Formation en Microélectronique (CNFM)
- L'Institut d'Etudes et Culture Juives (IECJ).
- La Médecine Préventive et de Promotion de la Santé (MPPS)

Ainsi que celui des quatre fondations universitaires suivantes :

- La Fondation AMIDEX.
- La Fondation Savoirs Métiers et Territoires.
- La Fondation Santé Sport et Développement Durable.
- La Fondation IMERA

Les fondations Santé Sport et Développement Durable et Savoirs Métiers et Territoires fusionnent au 1^{er} janvier 2014 pour devenir Fondation Aix Marseille.

Dotée d'un effectif **de 7 206 ETP au 31/12/2013**, contre 7218 ETP en 2012 soit une variation de -12 agents sur la période.

L'Université compte pour l'année 2012-2013 **71 533 étudiants**.

Le compte financier constitue la photographie de la situation financière de l'établissement appréciée à la fin de chaque exercice (le 31 décembre de chaque année).

Il s'inscrit dans un processus de « qualité des comptes » dans la perspective de la « certification ». L'objectif est de produire des comptes répondant aux normes de manière à ce qu'ils soient susceptibles d'être certifiés par un Commissaire aux comptes.

La présente analyse a été conduite à partir des comptes des exercices 2010 et 2011 des 3 universités fusionnées et des exercices 2012 et 2013 d'Aix Marseille Université

Principaux constats

Les dépenses globales de la section de fonctionnement s'élèvent à **596,37 M€** contre **575,95M€** en 2012, soit **(+20M€)**.

Les recettes de fonctionnement représentent **601,77M€**, contre **581,01 M€** en 2012, soit **(+20,76M€)**.

Elles sont principalement composées des subventions qui représentent **87%** de l'ensemble des recettes de fonctionnement

Le rapport de progression entre les dépenses et les recettes de fonctionnement s'inscrit dans un sens favorable et génère ainsi un résultat positif de **+ 5,398 M€**

L'exercice 2013 se caractérise ainsi par une hausse des recettes **de fonctionnement** de **3,57%** dont les éléments essentiels sont la stabilité des ressources propres **(+0,07%)** et la progression des subventions **(+3%)**.

On notera ainsi, l'augmentation des droits d'inscription **(+7,4%)**, des droits à la formation continue **(+8,945%)** et la baisse constante de la taxe d'apprentissage **(-7,95%) contre (-12,66% en 2012)**.

Évaluées à **476 M€**, les dépenses **de personnel** représentent **80%** de l'ensemble des dépenses de fonctionnement. Elles augmentent de près de **3%** en 2013. Les charges sociales augmentent de près de **5%**. Les hausses les plus significatives des charges de personnel concernent les vacances **(+13,3%)** et les primes et gratifications **(+5,8%)**. **Il est à noter que ces 2 derniers postes étaient en forte baisse en 2012 par rapport à 2011.**

Le fonds de roulement en diminution de **4,9M€** et s'élève à **58 930 860 €**.

Il représente **271 jours** de dépenses de fonctionnement courant, la norme communément admise étant de 120 jours pour un établissement d'enseignement supérieur.

Le ratio atteint **45 jours** pour les dépenses de personnel.

Le ratio calculé sur la totalité des charges décaissables est de **38,2 jours**.

Là encore le ratio apparaît très prudent conformément aux normes observées, soit **30 jours**.

La capacité d'autofinancement positive est évaluée à **17,1 M€**

La trésorerie s'élève au 31/12/2013 à **150,3 M€**. Les fonds sont placés sur un livret rémunéré à hauteur de **30M€** en vertu d'une autorisation de la DGFIP (Direction Générale des Finances Publiques)

Les dépenses d'investissement ont fortement diminué en 2013 soit **- 30%** par rapport à l'exercice 2012.

Les dépenses de travaux représentent l'essentiel soit près de **51%** des dépenses totales d'investissement en 2013.

Avec une légère hausse des dépenses de fonctionnement (+3,55%) et une stabilité des ressources propres sur l'exercice 2013, le résultat de fonctionnement reste largement positif.

Cette situation favorable s'explique par la progression des subventions (+3%) et par l'augmentation des recettes exceptionnelles, dont le remboursement de la TVA d'un montant de 2,6M€.

L'université d'Aix Marseille enregistre des résultats très favorables ainsi qu'une capacité d'autofinancement de plus de 17M€.

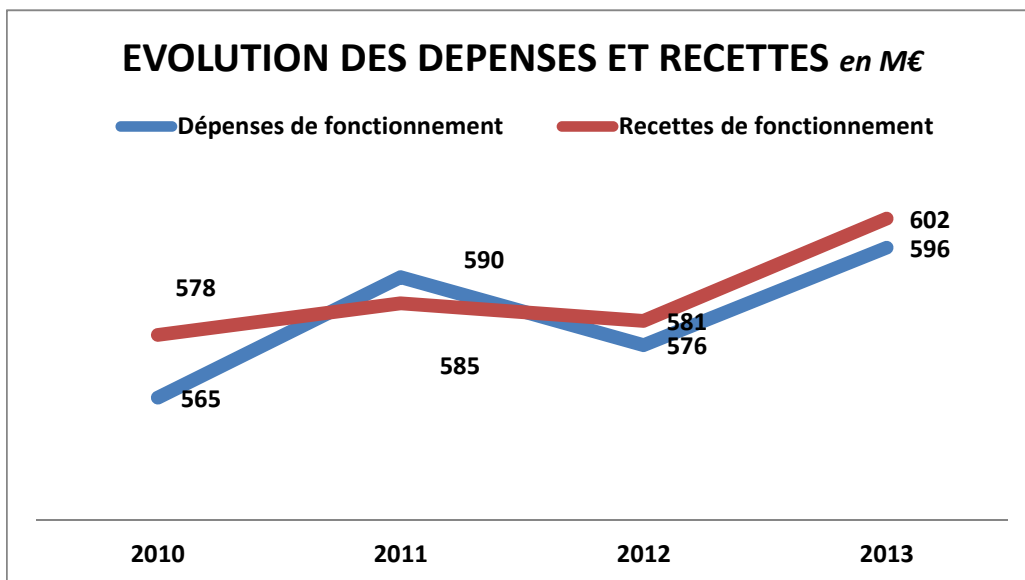
Le fonds de roulement représente 58,9M€ dont la baisse évaluée à - 4,9M€ contribue au financement des investissements de l'exercice.

Il représente 9 mois de dépenses de fonctionnement et 1,48 mois de paye et 38 jours de dépenses totales décaissables.

Dotée d'une situation financière confortable, l'Université d'Aix Marseille confirme ainsi les résultats obtenus sur l'exercice 2012. Mais dans un contexte budgétaire plus difficile et sur fond de baisse programmée des ressources publiques, l'Université doit poursuivre la politique de maîtrise des charges, et engager une véritable politique de développement de ses ressources propres.

I - LE FONCTIONNEMENT

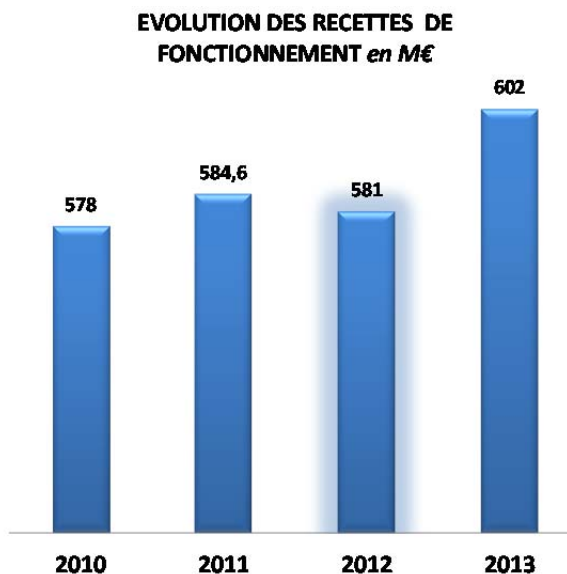
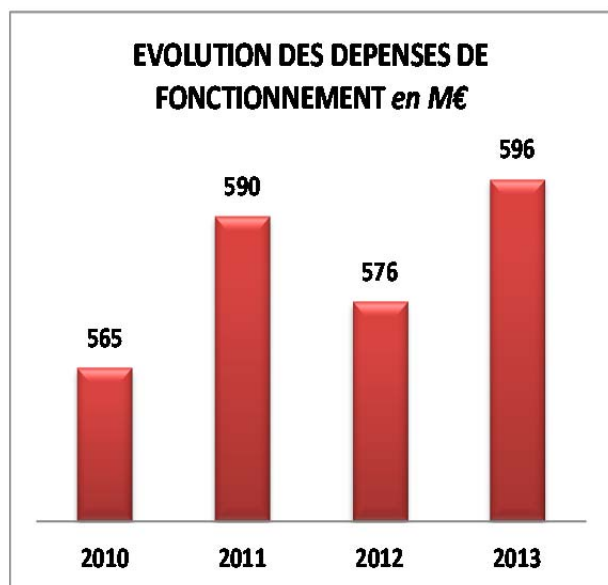
L'évolution favorable de la courbe des dépenses et recettes de l'Université se confirme sur le dernier exercice.



La maîtrise des dépenses confortée par une progression des recettes traduit ainsi un résultat positif sur les 2 derniers exercices.

Les dépenses de **576 M€** en 2012 s'élèvent à **596 M€** en 2013, soit une hausse de **20 M€**

Les recettes passent de **581 M€** à **602 M€** en 2013, soit une hausse de **21 M€**.



A - LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Le montant global des **recettes** s'élève à **602M€**

Ce chiffre est en progression de **3,6 %** par rapport à celui de 2012.

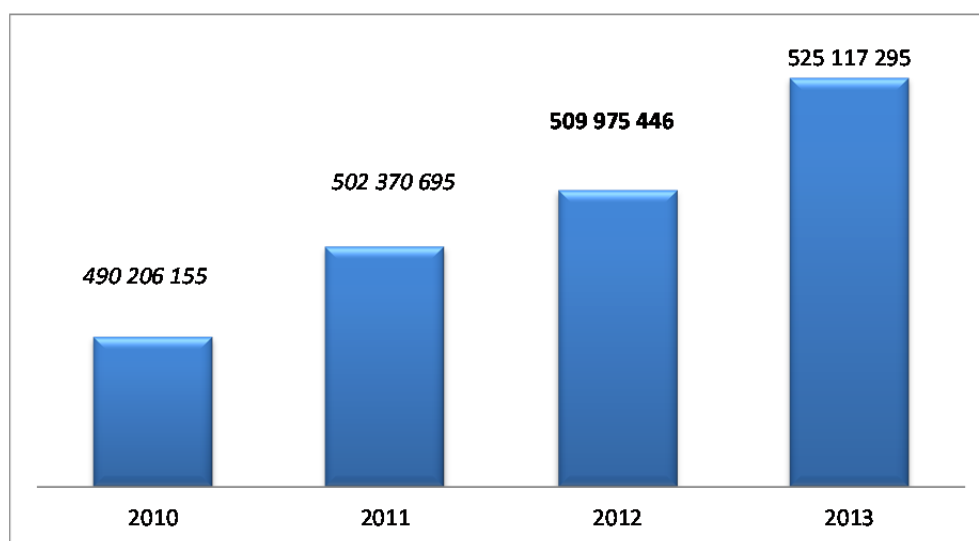
La hausse d'un montant total de **20,8M€** est liée pour l'essentiel aux subventions (+15.9M€), à la TVA (+2.1M€) et aux reprises sur subventions. Les ressources propres enregistrent une légère baisse en 2013 soit **-0.1M€**.

EVOLUTION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT (en €)

COMPTE	INTITULE	2010	2011	2012	2013	VARIATION 2012/2013	VARIATION 2010/2013
70	Ventes produits fabriqués, prestations de service, marchandises	38 800 856	41 924 751	37 762 748	38 738 368	2,58%	-0,16%
74	Subvention d'exploitation et taxe d'apprentissage	501 456 753	509 729 457	513 628 672	528 508 946	2,90%	5,39%
75	Autres produits de gestion courante (Hors P.I.)	4 449 078	3 588 817	2 350 834	1 572 150	-33,12%	-64,66%
76	Produits financiers	408 245	881 339	287 535	409 719	42,49%	0,36%
77	Produits exceptionnels	1 610 445	668 572	690 255	2 796 029	305,07%	73,62%
78	Produits issus des neutralisations	26 326 950	23 487 496	23 000 554	26 765 556	16,37%	1,67%
78	Reprise sur provisions	5 066 236	4 267 553	3 294 727	2 979 988	-9,55%	-41,18%
79	Transfert de charges	0	20 024	0	0	0,00%	0,00%
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT		578 118 563	584 568 009	581 015 325	601 770 756	3,57%	4,09%

1) *Ressources Publiques*

EVOLUTION DU COMPTE 74 « SUBVENTIONS D'EXPLOITATION »(hors taxe d'apprentissage)



Subventions de fonctionnement : 525 117 295€

Il s'agit d'un poste essentiel puisqu'il représente près de **87%** du total des recettes de fonctionnement. Ce poste enregistre une hausse en 2013 de près de **3%** par rapport à l'exercice précédent soit un montant de **+15,1M**, (contre **+ 7.6M€** en 2012).

COMPTE	INTITULE	2010	2011	2012	2013	VARIATION 2012/2013
7411	MINISTERE TUTELLE FONCTIONNEMENT	456 402 401	468 311 817	477 691 314	485 077 694	1,55%
7418	AUTRES MINISTERES	2 644 018	2 601 656	2 054 967	1 301 204	-36,68%
7442	SUBVENTIONS REGION	5 560 712	4 202 179	5 074 232	6 313 660	24,43%
7443	SUBVENTIONS DEPARTEMENT	1 135 590	916 169	562 105	889 632	58,27%
7444	SUBVENTIONS COMMUNES ET GROUPEMENT COMM.	1 147 020	843 549	511 525	959 424	87,56%
7445	ASP	0	0	0	11 437	100,00%
74445	CNASEA (CONTRATS AIDES)	208 613	61 407	0	0	0,00%
7446	SUBVENTION UNION EUROPEENNE	6 088 899	5 095 450	4 717 393	5 110 805	8,34%
7447	SUBVENTION ORGANISMES INTERNATIONAUX	38 974	256 722	135 407	83 726	-38,17%
7448	SUBVENTIONS AUTRES ORGANISMES (PRES, autres org.)	7 239 166	9 198 966	3 964 380	4 814 540	21,44%
7488-7441	SUBVENTIONS DIVERSES (dont ANR)	9 740 761	10 882 781	15 264 123	20 555 173	34,66%
TOTAL DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		490 206 155	502 370 695	509 975 446	525 117 295	2,97%

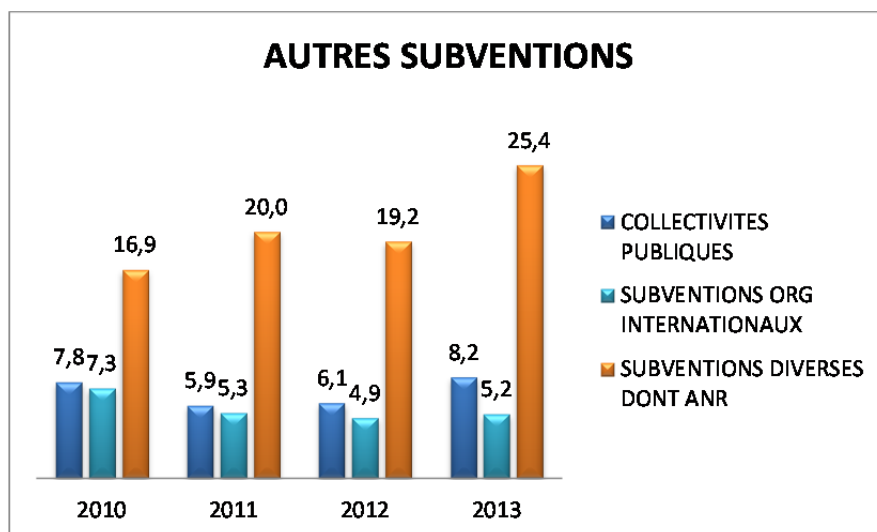
On observe une augmentation régulière des subventions sur l'ensemble des 3 derniers exercices, soit + 7% par rapport à l'exercice 2010.

Les subventions du ministère de tutelle «MESR» enregistrent une hausse de près de 6,6M€ par rapport à l'exercice précédent.

La subvention de la Région augmente également soit + 1.2M€ en 2013 par rapport à l'exercice précédent.

En baisse sur l'exercice 2012, les subventions des Communes et Département enregistrent une hausse de 0.77M€ en 2013.

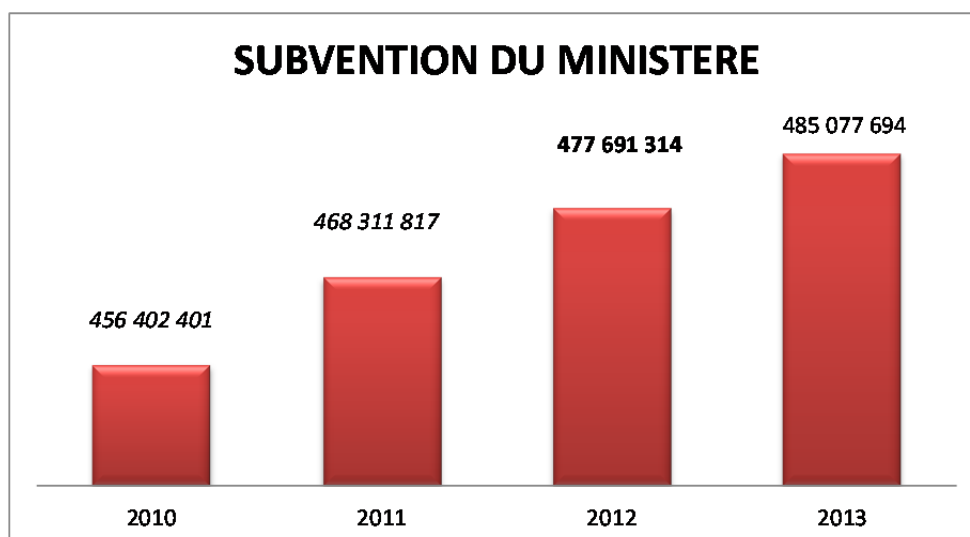
Enfin, la hausse la plus significative concerne les subventions de l'ANR représentant +5,3M€ en 2013 qui s'explique par le développement des projets AMIDEX.



EVOLUTION DE LA DOTATION DE L'ETAT

La dotation de l'Etat couvre près de **81%** du total des dépenses de fonctionnement. Elle enregistre une progression constante sur l'ensemble de la période, avec cependant une variation plus faible sur les derniers exercices, soit **+1%** en 2013 ; **+2%**, en 2012 et **+2,61%** en 2011.

L'augmentation de ce poste est évaluée en 2013 à **7,4M€** contre une augmentation de près de **9,3M€** en 2012.



2) Ressources propres d'AMU

Compte	Rubrique	2010	2011	2012	2013	Variation 2012/2013
70611-70612-70613-70614	Droits d'inscription	13 264 982	14 702 871	14 047 643	15 093 603	7,45%
70651-70652-70658-70682	Prestation Formation Continue	11 784 685	11 022 446	9 286 928	10 105 545	8,81%
70	Autres recettes chapitre 70	10 184 722	11 917 296	14 428 177	13 539 219	-6,16%
7481	Taxe apprentissage	4 221 598	4 182 918	3 653 226	3 364 277	-7,91%
75	Autres produits de gestion courante chapitre 75	4 840 533	5 205 909	2 350 834	1 572 151	-33,12%
76	Intérêts des fonds placés	408 245	881 339	287 535	409 719	42,49%
77	Autres Produits exceptionnels	1 610 445	668 572	690 255	2 796 029	305,07%
	Total des recettes Fonctionnement	46 315 211	48 581 350	44 744 598	46 880 543	4,77%

Elles s'élèvent globalement à **46,8M€ en 2013** contre **44,7M€** en 2012 et sont principalement constituées par :

- Les droits d'inscription (*15M€ contre 14M€ en 2012*)
- La formation continue (*10,1M€ contre 9,3M€ en 2012*)
- La taxe d'apprentissage (*3,36M€ contre 3,65M€ en 2012*)
- Les autres produits (*1,6M€ contre 2,3M€ en 2012*)
- Les produits financiers (*0,4M€ contre 0,3M€ en 2012*)
- Les produits exceptionnels (*2,8M€ contre 0,7M€ en 2012*)

Les recettes liées aux inscriptions des étudiants : 15M€ se décomposent de la façon suivante :

Compte 70611 : diplômes nationaux : **6,9M€** (*7,3M€ en 2012*)
Compte 70612 : diplômes propres à l'établissement : **5M€** (*4M€ en 2012*)
Compte 70613 : contributions diverses : **3,1M€** (*2,7M€ en 2012*)

Ces chiffres appellent les observations suivantes :

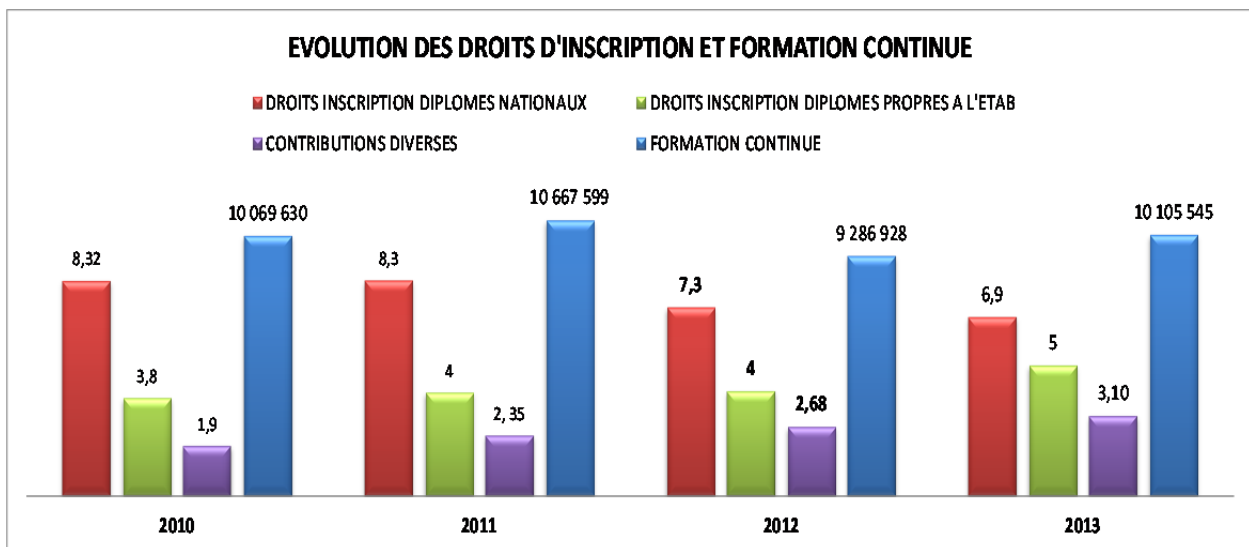
Baisse des diplômes universitaires nationaux -0,4M€, soit -5,5% par rapport à l'exercice précédent. A noter la diminution déjà observée d'1M€ en 2012.

Les diplômes universitaires (70612) progressent d'1M€ ainsi que les contributions diverses de 0,4M€

Les prestations de formation continue (compte 7065). Ce poste progresse en 2013 de **8,8%** soit une recette supplémentaire de **0,8M€** en 2013.

Compte	Rubrique	2010	2011	2012	2013	Variation 2012/2013
70611-70612-70613-70614	Droits d'Inscription	13,26	14,70	14,05	15,09	7,40%
70651-70652-70658-70682	Prestation Formation Continue	11,78	11,02	9,28	10,11	8,94%
70 + 75	Autres recettes	15,02	17,12	16,78	15,11	-9,95%
7481	Taxe apprentissage	4,22	4,18	3,65	3,36	-7,95%
76	Intérêts des fonds placés	0,41	0,88	0,29	0,41	41,38%
	Total des recettes Fonctionnement	44,69	47,90	44,05	44,08	0,07%

On observe globalement une stabilité de ces ressources propres sur les 2 derniers exercices.



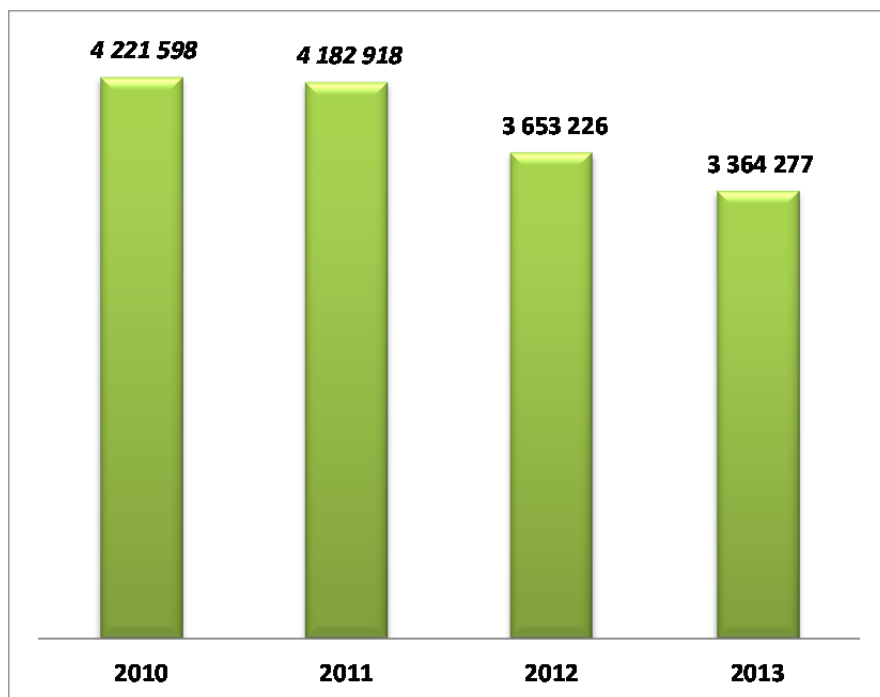
La taxe d'apprentissage :

La taxe d'apprentissage est en diminution constante depuis l'exercice 2010. L'Etablissement a ainsi perdu au fil de ces exercices des ressources à hauteur de près de 857 321€
La baisse représente près de 20% sur l'ensemble de la période.

La part de la taxe d'apprentissage dans le volume global des recettes reste très faible et représente moins 1% du volume global.

Rapportée à l'ensemble des ressources propres, la taxe d'apprentissage représente 7% du volume global.

L'Etablissement a mis en œuvre au cours de l'exercice 2013 une politique plus dynamique de recouvrement de cette taxe en vue d'augmenter ses ressources propres sur les prochains exercices. (Contacts avec les principaux fournisseurs, avec les entreprises redevables de la TA notamment). Toutefois, l'évolution des règles de répartition n'est pas favorable aux établissements et n'est pas de nature à garantir des recettes stables dans l'avenir.



Le volume global des autres ressources propres diminue de 8% par rapport à 2010 selon le détail ci-après

Rubrique	2010	2011	2012	2013	Variation 2012/2013
Prestations de service	3 861 902	4 502 918	4 164 561	2 555 512	-39%
Colloques	319 303	353 549	310 868	291 083	-6%
Vente de publications reprographie	439 521	418 365	418 376	385 587	-8%
Locations diverses	516 037	567 793	548 664	739 785	35%
Mise à disposition de personnel	836 436	1 365 966	1 390 099	1 460 347	5%
Autres Produits d'activités annexes	1 585 826	1 396 029	417 103	654 845	57%
Autres Prestations de service	7 169 203	7 486 926	6 955 940	7 452 022	7%
0	14 728 228	16 091 546	14 205 611	13 539 181	-5%

L'ensemble des produits diminue sur la période.

La baisse des recettes par rapport à 2012 représente -5% soit -666 430€ La diminution est moins importante que celle déjà observée en 2012 soit - 1.9M€par rapport à 2011.

Les postes locations, mise à disposition de personnels et autres produits enregistrent une hausse par rapport à 2012.

Les produits financiers représentent 409 719€en 2013 :

Rappel sur les 2 derniers exercices :

2010 = 408 245 €

2011 = 881 339 €

2012 = 287 535€

Après une baisse constatée en 2011, les produits financiers reprennent de la vigueur en 2013 compte tenu du placement autorisé par la Direction Générale des finances publiques sur les fonds détenus dans le cadre de la Fondation universitaire AMIDEX.

Les produits exceptionnels progressent très largement en 2013 et représentent 2,8M€ contre 0,7M€en 2012 :

L'augmentation est le résultat de la réclamation introduite auprès de la Direction des finances publiques sur le remboursement de la déductibilité des dépenses de recherche sur les exercices 2009 à 2011. Ainsi l'Etat a remboursé à l'Etablissement une recette constatée à hauteur de 2,6M€en 2013.

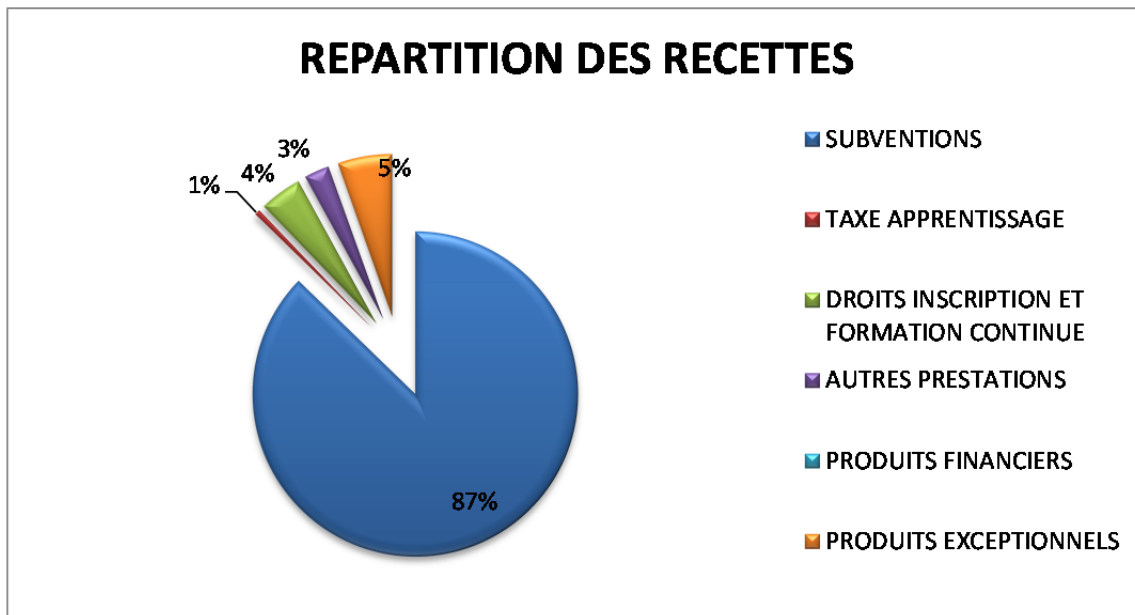
RATIO RESSOURCES PROPRES / PRODUITS ENCAISSABLES

Interprétation : Degré de dépendance de l’Etablissement aux subventions de charge de service public versées par l’Etat

RATIO RESSOURCES PROPRES /PRODUITS ENCAISSABLES					
<i>en M€</i>	2010	2011	2012	2013	Moyenne
Ressources propres	73,3	75,8	73,7	82,1	
Produits encaissables	546,7	556,8	554,7	572,0	
RATIO	13,4%	13,6%	13,3%	14,4%	15,5%

Ce ratio présente une amélioration par rapport à 2012 mais reste inférieur à la moyenne observée en 2012 sur les universités pluridisciplinaire avec Santé.

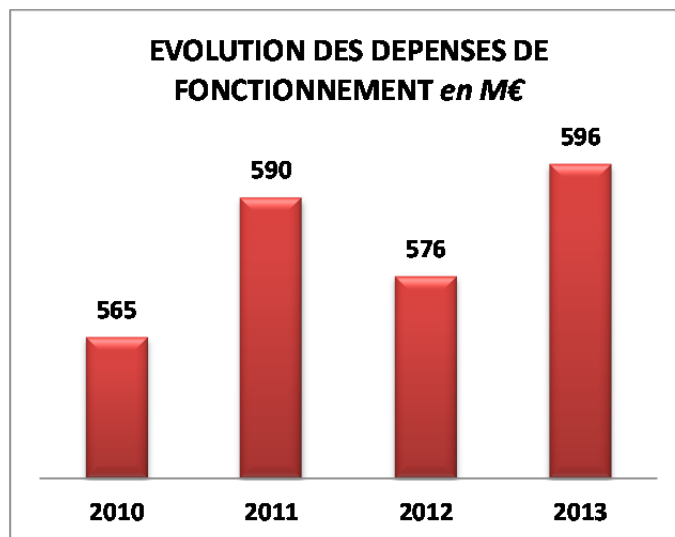
3°) REPARTITION DES RESSOURCES EN 2013



B - LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Le montant total des **dépenses** s'élève à **596,37M€**

Ce chiffre est en hausse, soit, **+20,42M€ (+3,55 %)** par rapport à celui de 2012 (**576M€**).



COMPTE	INTITULE	2010	2011	2012	2013	VARIATION 2012/2013
60	ACHATS ET VARIATIONS DE STOCK (Electricité, eau, gaz, carburant, petites fournitures)	19 791 609	21 700 773	19 568 685	21 733 649	11,06%
61	SERVICES EXTERIEURS (Assurances, acquisitions d'ouvrages, locations mob. et immob.)	16 638 565	17 655 486	17 740 087	17 762 035	0,12%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS (Frais de télécom, honoraires, contrats de maintenance)	29 026 005	31 077 124	28 005 512	29 402 786	4,99%
63	IMPOTS ET TAXES	270 951	247 077	218 307	243 699	11,63%
64	CHARGES DE PERSONNEL (dont Taxes sur le transport et Cotisations FNAL)	448 043 764	458 155 515	462 715 964	476 385 341	2,95%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE (Hors P.I.)	15 641 720	15 358 979	11 534 378	9 083 310	-21,25%
66	CHARGES FINANCIERES (Pertes de change et autres charges financières)	82 675	60 440	3 708	71 373	1824,84%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	913 263	505 520	142 308	55 667	-60,88%
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	34 761 503	45 279 789	36 024 049	41 635 389	15,58%
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		565 170 054	590 040 702	575 952 998	596 373 249	3,55%

Les principales évolutions concernent :

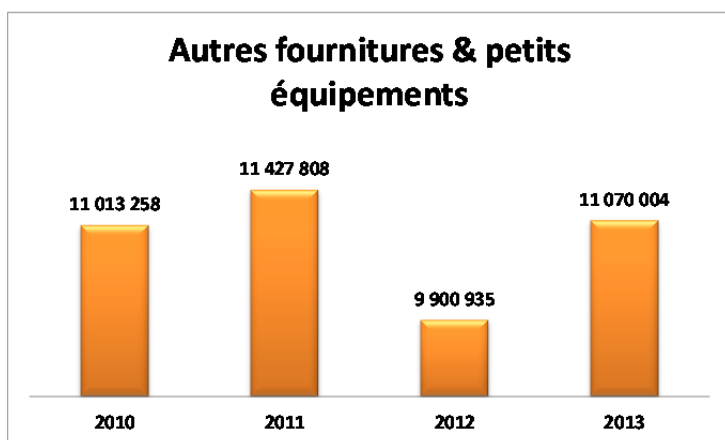
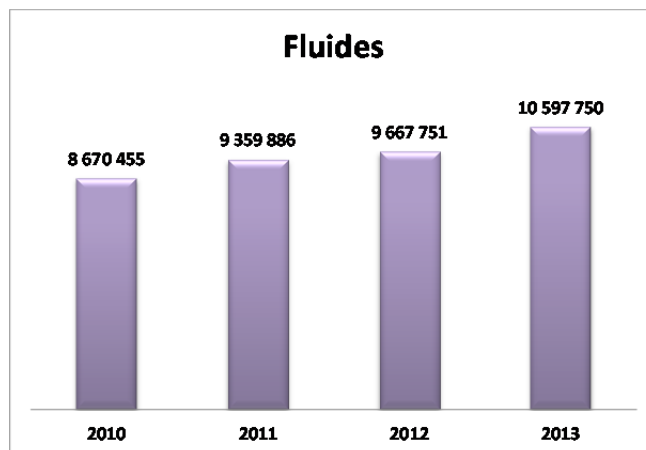
- + 1M€ pour les charges d'exploitation
- + 13,7M€ pour les charges de Personnel
- + 5,6M€ pour les dotations aux amortissements et provisions.

1) Les dépenses de fonctionnement (hors dépenses de personnel) :

Achats divers

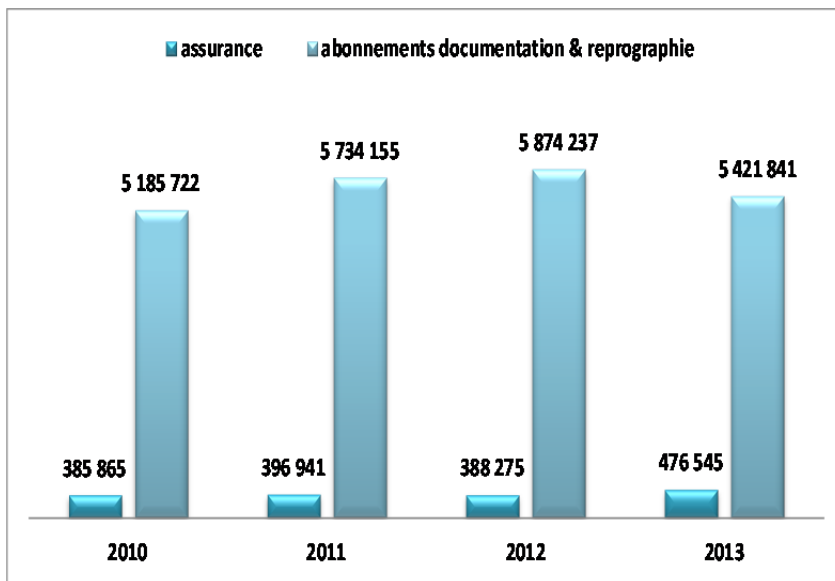
Ce poste concerne 2 types de dépenses : les fluides et les achats de consommables :

*Les fluides progressent très fortement sur l'ensemble de la période soit **+1,9M€**, représentant **+ 22%** avec une hausse plus importante constatée en 2013 **+1M€** sur le dernier exercice.*

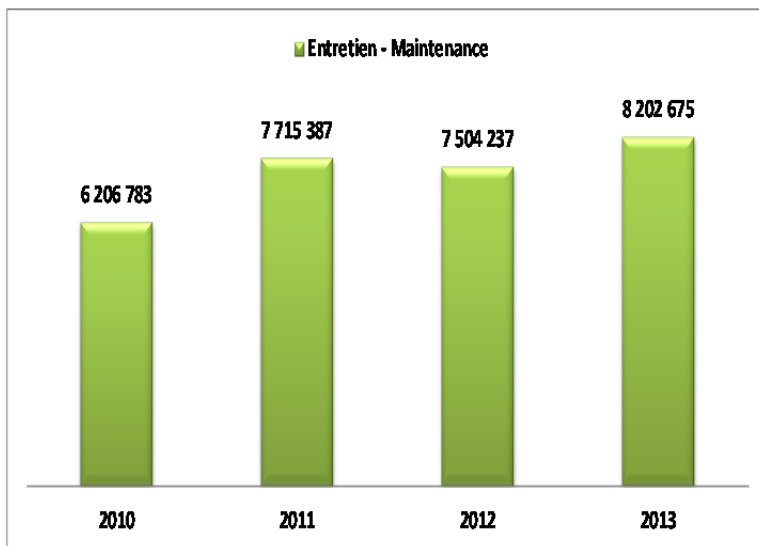


*Après une forte diminution constatée en 2012, les fournitures et petits équipements augmentent sensiblement en 2013 soit **+1,16M€** représentant près de **12%***

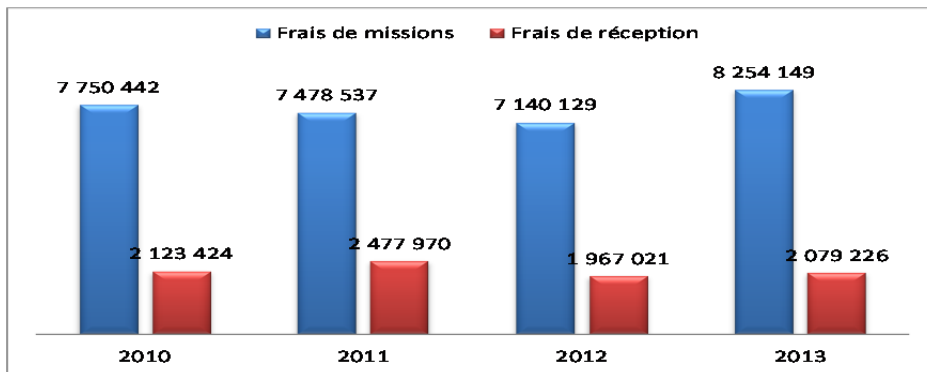
Services extérieurs



Le poste « Assurances » stable sur l'antérieur enregistre une hausse de 23% en 2013; On observe en revanche une diminution du poste « Abonnements et reprographie », représentant -7,7% en 2013 soit 0,4M€.



Après avoir constaté une baisse en 2012, le poste « Entretien Maintenance » augmente sensiblement en 2013, soit 0,7M€ représentant +9,3%. Cette hausse s'explique notamment par l'augmentation du parc immobilier de l'Etablissement. Ainsi les frais d'entretien des immeubles a progressé de 44% en 2013 passant ainsi de 1,77M€ à 2,55M€ soit une augmentation de 44% en 1 an. Les frais d'entretien du mobilier et la maintenance restent stables par rapport à l'exercice précédent.



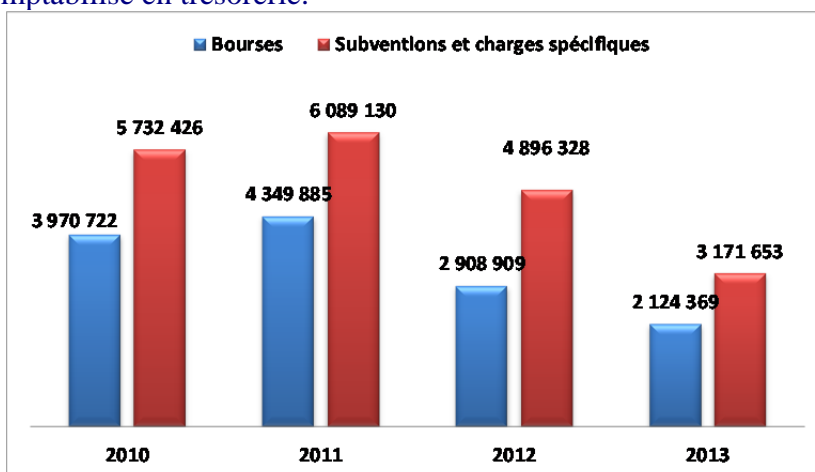
Les frais de missions augmentent de près de 17% par rapport à 2012, soit +1,1M€. Les hausses les plus sensibles concernent les composantes à hauteur de +433K€; la recherche +205K€ et la fondation AMIDEX +553K€

S'agissant des frais de réception, on observe également une hausse de 0.112M€ représentant 5,7% par rapport à 2012.

Charges de gestion

Elles sont composées pour l'essentiel des bourses et subventions diverses. On observe une diminution des subventions attribuées par l'Établissement de l'ordre de 1.7M€ en 2013. Les bourses enregistrent également une baisse évaluée à 0.78M€ en 2013.

La modification du schéma de comptabilisation des bourses internationales dont la gestion a été confiée à l'Université à compter du 1^{er} septembre 2012 produit pleinement ses effets en 2013 avec pour conséquence une diminution de la dépense sur le plan budgétaire, le versement des bourses étant comptabilisé en trésorerie.



PRINCIPAUX RATIOS DES DEPENSES COURANTES

RATIO CHARGES DECAISSABLES / PRODUITS ENCAISSABLES

Interprétation : Plus le ratio est élevé et se rapproche de 100%, moins le résultat est performant. Il fait abstraction des charges calculées et constitue une autre approche de l'équilibre économique de l'établissement.

Les résultats obtenus par l'Université enregistrent une amélioration depuis 2011 et reste plus favorables par rapport à la moyenne 2012 des universités pluridisciplinaires avec le secteur Santé.

RATIO CHARGES DECAISSABLES /PRODUITS ENCAISSABLES					
<i>en M€</i>	2010	2011	2012	2013	Moyenne
Charges décaissables	529,4	544,2	539,8	554,6	
Produits encaissables	546,7	556,8	554,7	572,0	
RATIO	96,8%	97,7%	97,3%	97,0%	97,3%

RATIO CHARGES EXTERNES / PRODUITS ENCAISSABLES

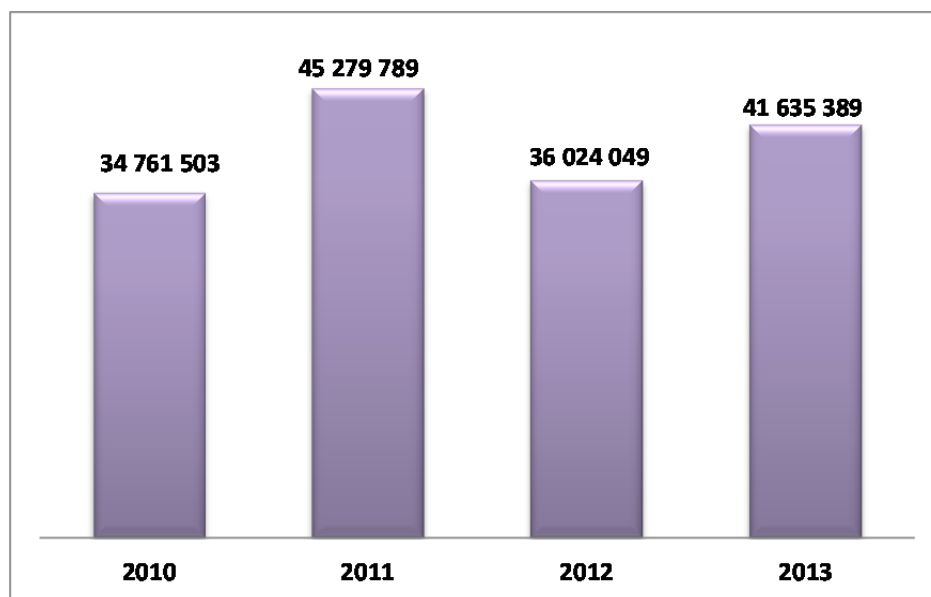
Interprétation : Plus le ratio augmente, moins l'établissement dispose de marge de manœuvre. On observe une légère augmentation de ce ratio par rapport à 2012, mais le résultat reste plus favorable par rapport à la moyenne 2012 des universités pluridisciplinaires comportant un secteur Santé.

RATIO CHARGES EXTERNES /PRODUITS ENCAISSABLES					
<i>en M€</i>	2010	2011	2012	2013	Moyenne
Charges externes	65,5	70,4	65,3	68,9	
Produits encaissables	546,7	556,8	554,7	572,0	
RATIO	12,0%	12,6%	11,8%	12,0%	13,4%

Charges exceptionnelles

Ce poste accuse une baisse par rapport à 2012, soit – 87K€ et concerne pour un montant de 17K€ des pénalités (dont les intérêts moratoires).

Dotations aux amortissements et provisions



Les dotations enregistrent une hausse sensible en 2013 de 5,6M€:

- **Amortissements** : Hausse de 4,4M€ Au cours de l'exercice 2013 a eu lieu la mise en service d'opérations immobilières importantes générant un calcul des amortissements (Réhabilitation du bâtiment Neurosciences pour 10,6M€ correspondant à la première tranche financée; Construction de deux nouveaux bâtiments Schuman ALLSH pour 15,1M€ et aménagement du terrain de Luminy pour 5,2M€)
- **Provisions** : Hausse également de ce poste de +1,2M€ Ces augmentations concernent pour l'essentiel l'augmentation des provisions relatives au CET (contrat épargne temps) et à des provisions destinées à la couverture de clients douteux.

2) Les dépenses de personnel :

Le poste le plus important, et c'est habituel, est représenté par les charges de personnel. Il concerne plus particulièrement le compte 64 et les impôts relatifs au personnel Fonds national d'aide au logement et le versement dans le cadre du transport.

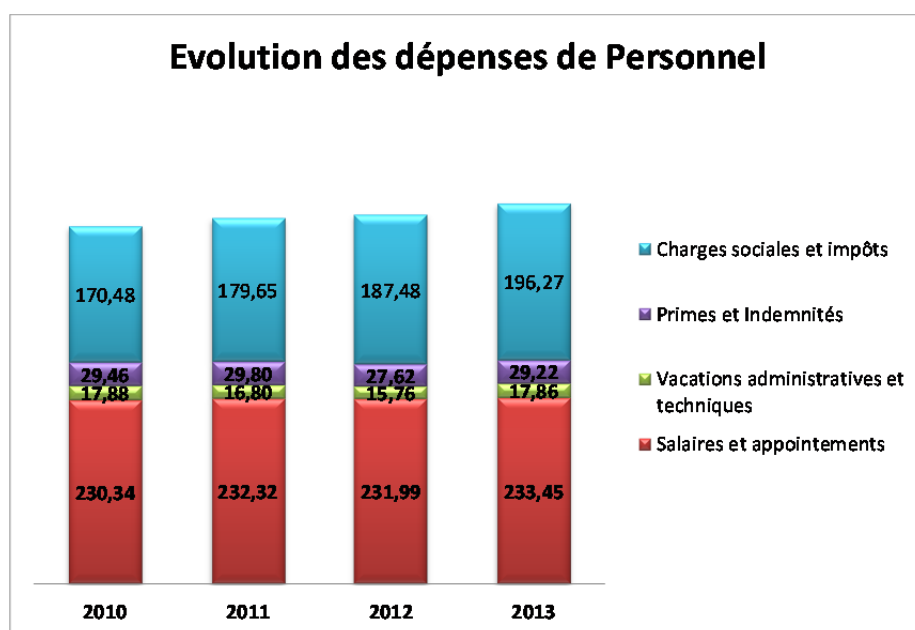
Ce poste s'élève globalement à **476,79M€** et représente plus de **80%** des dépenses de fonctionnement. Le volume global a augmenté de **+ 13,8 M€** soit **3%** par rapport à l'exercice 2012.

COMPTE	INTITULE	2010	2011	2012	2013	VARIATION 2012/2013	VARIATION 2010/2013
633	Versement de transport & FNAL	4 921 576	5 506 566	5 458 461	5 483 592	0,46%	11,42%
64111/643	Salaires et appointements	230 337 894	232 320 770	231 990 041	233 038 992	0,45%	1,17%
64112/642/644	Vacations administratives et techniques	17 877 259	16 795 178	15 780 751	17 858 016	13,16%	-0,11%
6413	Primes et gratifications	15 475 249	18 170 725	16 376 348	18 655 582	13,92%	20,55%
6414/6415	Indemnités & SFT	13 982 458	11 630 425	11 246 644	10 555 849	-6,14%	-24,51%
6417/645	Charges sociales	163 964 839	171 893 769	179 504 906	188 649 216	5,09%	15,05%
647/648	Autres charges sociales	1 004 577	1 838 080	2 358 813	2 144 093	-9,10%	113,43%
6214/621111	Personnel détaché	606 773	422 302	296 207	412 838	39,37%	-31,96%
TOTAL CHARGES DE PERSONNEL		448 170 625	458 577 815	463 012 171	476 798 178	2,98%	6,39%

Contrairement à l'analyse observée en 2012, l'ensemble des postes augmente (à l'exception des autres charges sociales) :

- Stabilité des impôts sur salaires.
- Augmentation des salaires de + 0,45% soit 1M€ Ce poste tient compte du personnel détaché évalué à 0,4M€ en 2013 et qui concerne notamment des doctorants CEA, CNRS, ou autres universités.
- Hausse des vacances et cours complémentaires + 13%. S'agissant des cours complémentaires, on observe une augmentation importante des charges à payer en 2013, soit 8,1M€ contre 4M€ en 2012 alors même que l'offre de formation n'a pas été modifiée sur ces 2 derniers exercices. Ces chiffres traduisent ainsi une situation plus que critique pour laquelle une réflexion est menée en interne avec pour objectif la diminution des heures complémentaires au sein du budget de l'établissement.
- Hausse des primes de près de 14% (+2,3M€).

- Diminution des indemnités de -6% (-0,7M€).
- Hausse des charges sociales de 5% (+9,1M€).
- Baisse des autres charges sociales de 9% (-0,2M€)



Pour rappel, les provisions comptabilisées au compte 68 et relatives au Personnel se décomposent comme suit :

PROVISIONS PERSONNEL AU 31 DECEMBRE 2013	
HEURES COMPLEMENTAIRES ENSEIGNANTS CHERCHEURS	2 630 555
CET 2013	1 200 000
CONGES PA YES TITULAIRES	4 400 520
RAFP	100 000
PROVISION CAPITAL DECES	200 000
PROVISION ACCIDENT DU TRAVAIL	200 000
TOTAL	8 731 075

PRINCIPAUX RATIOS DES DEPENSES DE PERSONNEL

RATIO DEPENSES DE PERSONNEL / PRODUITS ENCAISSABLES

Interprétation : Le poids relatif des dépenses de Personnel dans les ressources encaissables, ainsi que son évolution, est significatif. Plus le ratio augmente, moins l'établissement dispose de marges de manœuvre.

Un ratio en augmentation avec un résultat supérieur à la moyenne 2012 des universités pluridisciplinaires comportant le secteur Santé.

RATIO CHARGES DE PERSONNEL / PRODUITS ENCAISSABLES					
<i>en M€</i>	2010	2011	2012	2013	Moyenne
Charges de Personnel	448,2	458,6	462,9	476,8	
Produits encaissables	546,7	556,8	554,7	572,0	
RATIO	82,0%	82,4%	83,4%	83,4%	81,8%

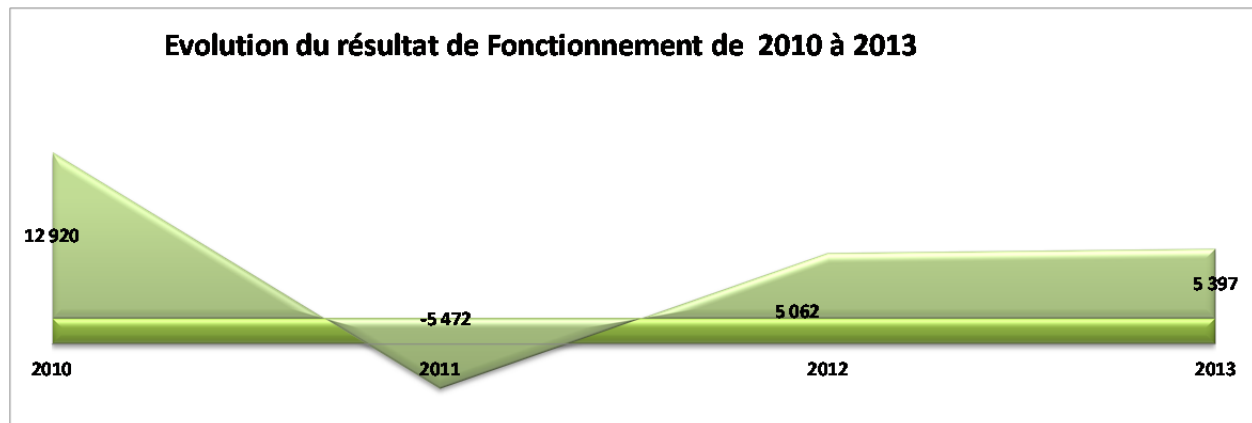
TAUX DE REMUNERATION DU PERSONNEL PERMANENT

Interprétation : Un ratio élevé est un indicateur de rigidité. Plus l'indicateur se rapproche de 100% et moins l'établissement dispose de marges de manœuvre.

TAUX DE REMUNERATION DES PERMANENTS			
<i>en M€</i>	2012	2013	Moyenne
Rémunération des personnels permanents	371,5	379,3	
Total des dépenses de Personnel	462,9	476,8	
RATIO	80,3%	79,6%	82,5%

EVOLUTION DES EFFECTIFS *				
<i>en M€</i>	2012	2013	Variation	
ETPT titulaires	5 039	4 964,4	-	75
ETPT non titulaires	2 179	2 241,8		63
TOTAL	7 218	7 206	-	12
* Source Harpège				

C - LE RESULTAT COMPTABLE ET SON AFFECTATION



Après une chute en 2011, l'établissement confirme les bons résultats obtenus en 2012, soit **+5M€** en 2012 et **+5,4M€** en 2013.

RESULTATS					
en M€	2010	2011	2012	2013	Moyenne
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	26,5	22,8	23,1	21,7	7,3
RESULTAT NET	12,9	-5,5	5,1	5,4	1,2
<i>10% Des universités ont un résultat net > 4,9M€</i>					

Ces chiffres signifient que 90% des universités ont un résultat inférieur à 4,9M€

ANALYSE DU RESULTAT				
	2011	2012	2013	Variation 2012/2013
Recettes de fonctionnement encaissables hors subventions	51 246 397	44 744 598	46 880 543	4,77%
Subventions (hors Dotation Ministère)	37 234 723	32 284 132	40 066 974	24,11%
Dépenses (hors Personnel et Amortissements et Provisions)	- 86 183 098	- 76 916 778	- 77 939 682	1,33%
Amortissements et Provisions	- 45 279 789	- 36 024 049	- 41 635 389	15,58%
Neutralisation Amortissements	27 775 072	26 295 281	29 745 544	13,12%
Résultat 1	- 15 206 695	- 9 616 816	- 2 882 010	-70,03%
Dotation Ministère	468 311 817	477 691 314	485 077 694	1,55%
Dépenses de Personnel	- 458 577 815	- 463 012 171	- 476 798 178	2,98%
Résultat 2	- 9 734 002	- 14 679 143	- 8 279 516	-43,60%
Résultat global (1+2)	- 5 472 693	- 5 062 327	- 5 397 506	6,62%

Les dépenses et recettes (hors impact dépenses de Personnel) génèrent un résultat négatif sur les 3 derniers exercices avec une amélioration constante sur l'ensemble de la période. La différence avec le résultat global est obtenue par l'effet de la subvention Etat diminuée des dépenses de Personnel.

Comme en 2012, la hausse de la dotation de fonctionnement du Ministère soit (+7,3M€) n'apparaît pas suffisante pour faire face à l'augmentation des charges de personnel (+13,8M€).

DETAIL DES RESULTATS PAR BUDGET

REPARTITION DU RESULTAT	
UNIVERSITE BUDGET PRINCIPAL	5 332 381,76
CNFM (Centre national de formation en micro électronique)	8 520,18
FMST (Fondation Savoirs Métiers et Territoires)	- 4 780,33
FSSD (Fondation Santé Sport et développement durable)	-
IECJ (Institut d'Etudes et Culture Juives)	12 786,20
MPPS (Médecine Préventive et de Promotion de la Santé)	- 190 302,81
AMIDEX	267 582,17
IMERA	- 28 681,03
TOTAL	5 397 506,14

II - L'INVESTISSEMENT

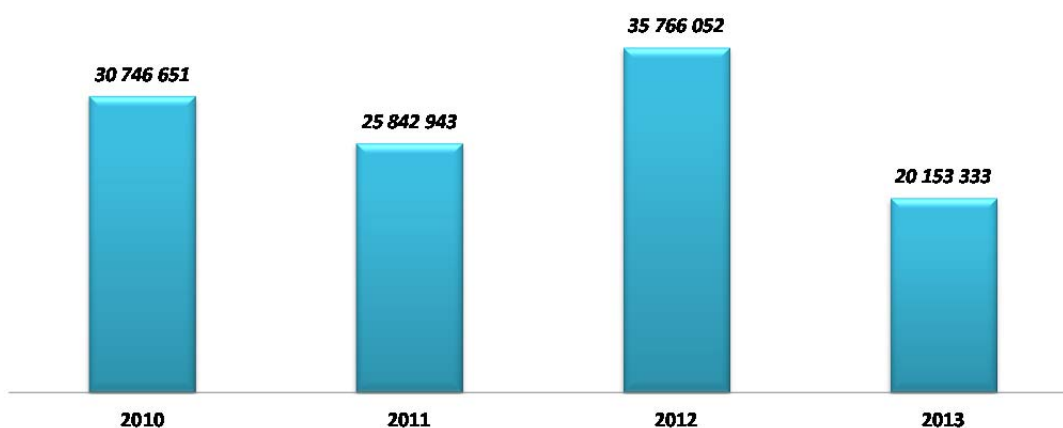
On observe sur l'exercice 2013 à une diminution des recettes d'investissement allié à la baisse des dépenses soit :

37,55M€ pour les dépenses en 2013 contre **53,94 M€** en 2012

20,15 M€ pour les recettes en 2013, contre **35,76 M€** en 2012.

A- LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

EVOLUTION DES RECETTES EFFECTIVES D'INVESTISSEMENT



EVOLUTION DES RECETTES D'INVESTISSEMENT

INTITULE	2010	2011	2012	2013	Variation 2012/2013
Subvention Equipement Etat	11 963 732	5 191 659	690 516	1 276 731	85%
Subvention Equipement Région	3 634 922	4 932 215	8 732 499	4 183 098	-52%
Subvention Equipement Département	7 145 139	4 337 343	3 277 861	679 055	-79%
Subvention Equipement Communes	956 717	3 211 671	4 835 933	5 024 335	4%
Subvention Equipement Autres Collectivités	3 669 687	1 628 465	13 261 964	7 235 909	-45%
Subvention Equipement Union Européenne	2 926 111	5 989 374	3 135 329	1 476 538	-53%
Subvention Equipement Autres Organismes	177 569	126 391	1 151 868	166 912	-86%
Autres subv d'investissement	272 774	425 825	372 401	110 755	-70%
APPORTS FONDATIONS			307 681		NS
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	30 746 651	25 842 943	35 766 052	20 153 333	-44%

Représentant **20 153 333 €** en 2013, les subventions ont été employées au financement des actifs immobiliers de l'établissement.

Parmi les financeurs principaux, on relève :

- La Région, avec un montant de **4,2M€** en forte baisse de **-4,5M€**
- Le Département : **0,7M€** également en baisse sur 2013 **-2,6M€**
- Les Communes : **5,02M€** en augmentation de **+0,2M€**
- Enfin le poste le plus représentatif concerne les Autres Collectivité et Etablissements Publics, **7,23M€** en diminution par rapport à 2012, soit **- 6M€**.

La diminution des subventions s'explique notamment par la baisse des investissements sur le dernier exercice.

B- LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

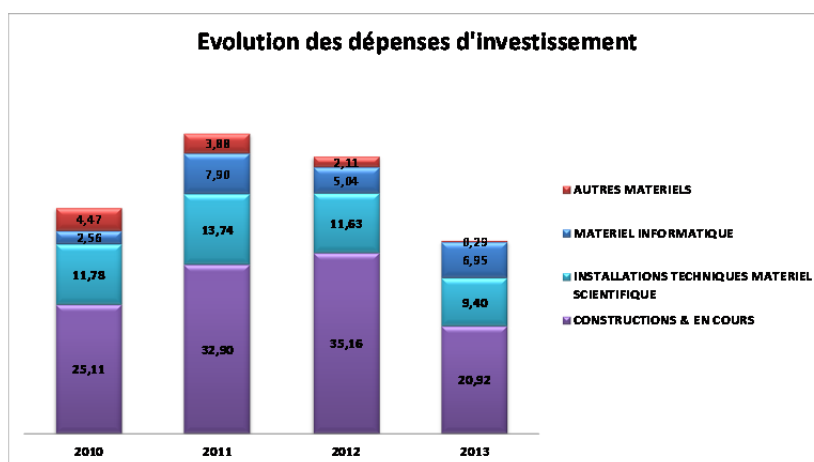
EVOLUTION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT (en M€)

Elles marquent l'accroissement du patrimoine. Elles s'élèvent à **37,55 M€** en 2013 et sont en baisse par rapport à l'exercice précédent (**53,9 M€**).

L'essentiel concerne les travaux immobiliers pour un montant de 19,1M€, le matériel scientifique 9,4M€ et enfin l'informatique (logiciel réseaux matériel) pour un total de 6,9M€

Parmi les travaux réalisés et les principales mises en service en 2013, on peut citer :

- Bâtiments T1 T2 et Parking ALLSH **15,1M€**
- Centre sportif universitaire Aix **0,2M€**
- Neurosciences **10,6M€**
- Ecole du journalisme **0,5M€**
- Amphithéâtre Portalis **1,93M€**
- Bâtiment principal Timone **0,4M€**



Le résultat d'investissement enregistre un déficit sur l'exercice de 17,4M€

C- LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

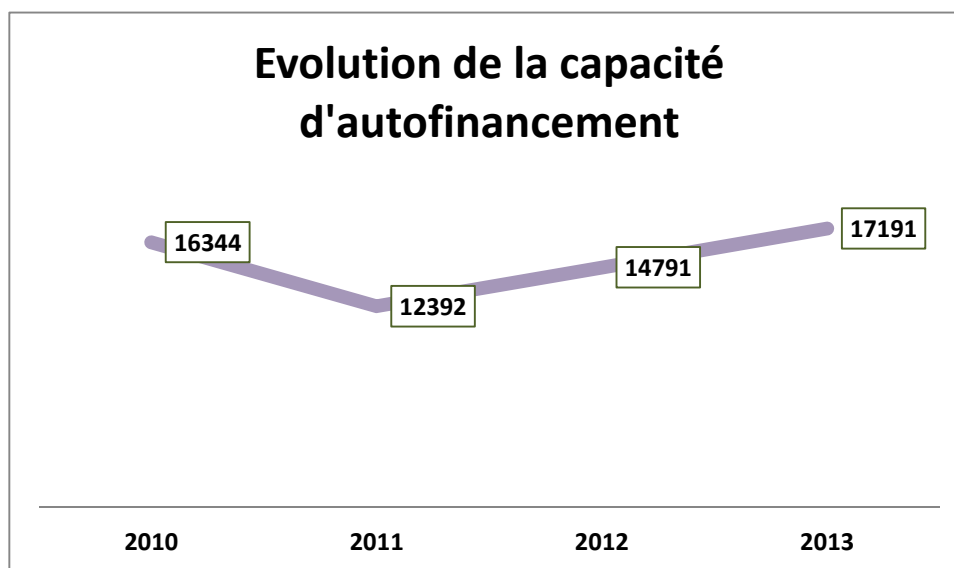
Le résultat de la CAF (Capacité d'Autofinancement) correspond à l'ensemble des ressources financières générées par les opérations de gestion de l'Etablissement afin de couvrir ses besoins financiers.

Elle mesure ainsi sa *capacité à financer sur ses ressources propres les investissements*.

Elle représente donc l'excédent de ressources internes dégagées par l'activité de l'Etablissement et peut donc s'analyser comme sa ressource durable.

La capacité d'autofinancement est positive sur l'ensemble de la période observée. En forte diminution sur 2011, on observe un redressement de ce résultat sur les 2 derniers exercices.

Elle représente ainsi + 17,191M€ en 2013 contre + 12,39M€ en 2011, soit une variation positive 2013/2011 de 4,8M€, pour rappel, la variation 2010/2011 était négative (- 3,95M€).



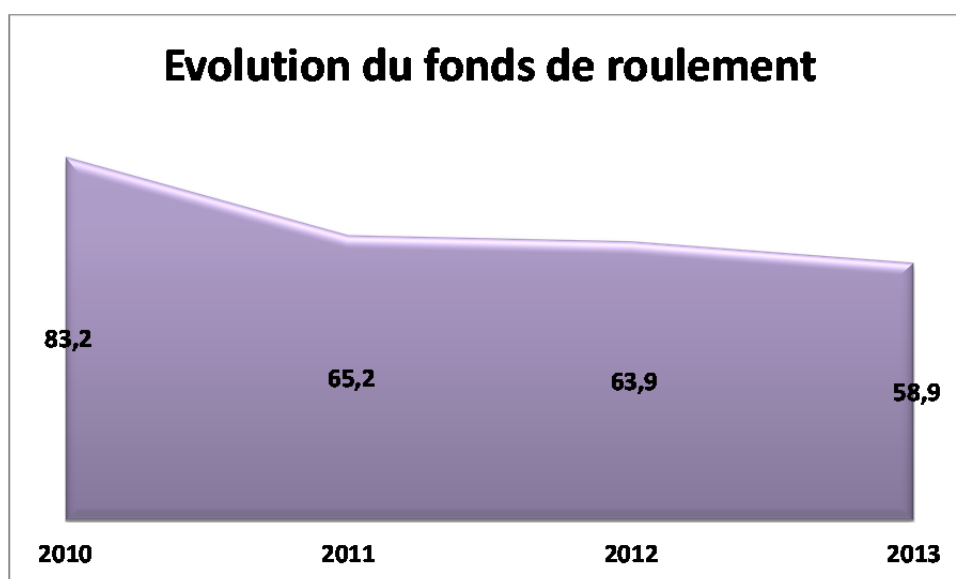
RATIO CAF/ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS					
en M€	2010	2011	2012	2013	Moyenne
Capacité d'autofinancement (CAF)	16,3	12,4	14,8	17,1	
Acquisitions immobilières	43,9	58,4	53,9	37,6	
RATIO	37,2%	21,2%	27,4%	45,5%	53,1%

Ce ratio s'est fortement amélioré en 2013 et traduit ainsi une plus grande autonomie dans le financement des projets d'investissement. Il reste cependant inférieur à la moyenne 2012 des universités pluridisciplinaires comportant le secteur Santé.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT					
en M€	2010	2011	2012	2013	Moyenne
Capacité d'autofinancement (CAF)	16,3	12,4	14,8	17,1	4,4
Variation N/N-1 en M€)		- 4,0	2,4	2,3	
10% des universités ont une CAF > à 10M€					

III-Analyse des grands équilibres financiers

1) LE FONDS DE ROULEMENT



La variation du fonds de roulement d'AMU est négative à la fin de l'exercice 2013, soit **4 927 308 €**

Le fonds de roulement atteint le montant cumulé de **58 930 860 €** et représente **271 jours** de dépenses de fonctionnement décaissables (hors dépenses d'amortissement et provisions notamment).

Ce ratio apparaît très largement au-dessus des moyennes évaluées à **180 jours** de fonctionnement.

Enfin, le fonds de roulement couvre **45 jours** de dépenses de personnel soit **1,5 mois**, le ratio prudentiel est là encore inférieur, soit 30 jours.

Méthode de calcul utilisée pour l'établissement du ratio → Ensemble des dépenses de fonctionnement diminué des dépenses non « décaissables » (variation des stocks, annulation d'ordres de recettes antérieurs, charges exceptionnelles, dotations aux amortissements) sur la base de 360 jours.

RATIO FONDS DE ROULEMENT EN JOURS		
<i>en M€</i>	2012	2013
Fonds de roulement net global	63,9	58,9
Charges décaissables hors personnel	77,2	78,4
Fonds de roulement en jours	297,94	270,63
Charges de personnel	462,72	476,38
Fonds de roulement en jours	49,71	44,51
FDR en jours /Charges décaissables totales	42,6	38,2

2) LE BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT

Le besoin en fonds de roulement est calculé par différence entre les créances et les dettes de l'établissement.

N° de compte	INTITULE DU COMPTE	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
		bilan de sortie	bilan de sortie	bilan de sortie	bilan de sortie
	Stocks	143 189	130 633	173 258	107 364
40	Fournisseurs	-7 344 495	-4 967 855	-26 903 723	-21 765 481
41	Clients	4 730 373	11 979 559	14 877 413	13 079 168
42	Personnel	-7 977 865	-4 793 278	-5 791 692	-9 752 844
43	Organismes sociaux	-601 260	-664 002	-2 068 837	-2 459 740
44	Etat et Collectivités publiques	21 460 588	29 815 673	13 075 134	-41 584 974
46	Débiteurs et créditeurs divers	2 720 711	-5 148 317	-2 314 770	-2 247 700
47	Comptes transitoires ou d'attente	-5 643 926	-2 572 530	-9 338 234	-2 610 815
48	Comptes de régularisation	-22 103 869	-21 662 543	-21 713 822	-22 805 491
49	Dépréciation des comptes de tiers	-813 205	-845 381	-728 555	-1 286 799
	TOTAL	-15 429 760	1 271 958	-40 733 828	-91 327 312

Le total des créances de l'Etablissement au 31/12/2013 représente **-28,5M€** (contre 27,95M€ en 2012), dont **14,8M€** pour les clients et débiteurs divers et **-41,6M€** pour les créances publiques.

Le total des dettes de l'Etablissement à cette même date s'élève à **63M€** (contre 68M€ en 2012). Il s'agit pour l'essentiel des :

- Fournisseurs (factures à payer) en 2013 pour **22M€** (contre 27M€ en 2012).
- Charges à payer sur le personnel et organismes sociaux **12,2M€** (contre 8M€ en 2012)
- Charges constatées d'avance **22,8M€** (contre 22M€ en 2012)
- Recettes encaissées sur compte d'attente (**7M€**)

Il en ressort un besoin en Fonds de roulement négatif au 31/12/2013 de **91,3M€**

3) LA TRESORERIE

Au 31 décembre 2013, les disponibilités (solde des chapitres 50 et 51) s'élèvent à **150 258 173€** constitués par :

- l'avoir en banque (Le TRESOR PUBLIC) d'un montant de **146 964 879 €** (*dont 102M€ sur le compte de placement rémunéré*)
- Valeurs mobilières **774 860€**
- Divers paiements en cours d'encaissement (cartes bancaires, chèques) soit **2 518 434€**.

