UNIVERSITE DE LA MEDITERRANEE AIX-MARSEILLE II
Etablissement Public à caractère Scientifique, Culturel et Professionnel
(E.P.S.C.P.)

RAPPORT D'AUDIT CONTRACTUEL SUR LES COMPTES ANNUELS
(Exercice clos le 31 décembre 2011)

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.
480, avenue du Prado
13272 Marseille cedex 08

PricewaterhouseCoopers Audit
Les Docks-Atrium 10.1
10, place de la Joliette BP 81 525
13567 Marseille cedex 2

RAPPORT D'AUDIT CONTRACTUEL SUR LES COMPTES ANNUELS
(Exercice clos le 31 décembre 2011)

Université de la Méditerranée Aix-Marseille II
Etablissement Public à caractère Scientifique, Culturel et Professionnel (E.P.S.C.P)
Siège social : Sise Jardin du Pharo – 58, boulevard Charles Livon – 13007 Marseille

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur le contrôle des comptes annuels de l'E.P.S.C.P – Université de la Méditerranée Aix-Marseille II, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Les comptes annuels ont été arrêtés par l'Agent Comptable et le Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

A notre avis, les comptes présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs et au regard des règles et principes comptables français, le patrimoine et la situation financière de l'E.P.S.C.P. au 31 décembre 2011, ainsi que le résultat de ses opérations pour la période écoulée.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement d'estimation exposé dans la note I. de l'annexe relatif à la nouvelle évaluation par France Domaine des immeubles domaniaux mis à disposition par l'Etat à l'Université de la Méditerranée comptabilisés à l'actif du bilan. Cette évaluation précise les méthodes retenues et fait la distinction entre les terrains et les bâtiments.

Marseille, le 25 juin 2012

Les commissaires aux comptes

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Robert Acquaviva
Associé

PricewaterhouseCoopers Audit

Vincent Thyssen
Associé

Université de la Méditerranée **BILAN Agrégé**

Actif	Montant Brut	Amort/Prov	2 011	2 010	Passif	2 011	2 010
Actif immobilisé					***Capitaux propres***		
Immobilisations incorporelles							
Concessions et droits similaires	1 873 662	1 286 335	587 327	**538 892**	Complément dotation	326 838 215	144 740 069
Autres immobilisations incorporelles	7 808	7 808		**7 808**	Biens remis en pleine prop.Etbs	494 417	282 508
Immobilisations incorporelles/cours	98 250		98 250	**57 858**	Réserves	45 204 200	45 204 200
					Report à nouveau	5 184 382	12 042 361
Immobilisations corporelles					Résultat de l'exercice	1 858 222	6 892 768
Terrains	178 257 401		178 257 401	**1 788 000**	Subventions d'équipement	29 817 679	25 953 428
Agencements aménagt terrains				**245 408**			
Constructions	143 861 905	18 562	143 843 343	**151 765 002**			
Travaux bâtiments							
Installations techniques matériel, outil	39 310 125	16 065 819	23 244 306	**19 048 709**			
Collections	413 764		413 764	**413 764**			
Autres immobilisations corpor.	18 516 049	9 352 118	9 163 932	**7 394 037**			
Immobilisations corporelles/cours	13 515 368		13 515 368	**8 369 421**	***Provisions pour risques et charges***		
A. et Acpt versés s/cde immo.	6 376 227		6 376 227	**5 318 508**	Provisions pour risques	397 097	63 659
Immobilisations financieres							
Participations	640 096		640 096	**351 096**			
Autres formes de particip.							
Titres immobilisés droit créances	62 775		62 775	**62 775**			
Dépôts et cautionnements versés	20 576		20 576	**15 308**			
TOTAL	402 954 005	26 730 642	376 223 363	**195 368 778**	TOTAL	409 794 211	235 577 885
Actif circulant					***Dettes***		
Avances et acomptes versés s/com	3 617		3 617	**5 038**			
Créances exploitation					***Dettes d'exploitation***		
Clients et cptes rattaches	3 820 100	396 471	3 423 628	**3 572 754**	Dettes fournisseurs et cptes rattachés	1 191 142	1 594 937
Autres creances d'exploitation			0	**63 707**	Dettes fiscales et sociales	2 868 493	4 098 949
Creances diverses	31 043 684		31 043 684	**17 319 181**	Autres dettes d'exploitation	19 563 638	16 407 432
Valeurs mobilières de placement	2 657 873	290 672	2 367 201	**41 843 363**			
Disponibilites	24 719 445		24 719 445	**4 788 482**			
Comptes de régularisation					***Comptes de régularisation***		
Charges constatés d'avance	252 892		252 892	**349 110**	Produits constatés d'avance	4 616 348	5 631 209
TOTAL	**62 497 611**	687 143	**61 810 468**	**67 941 635**	TOTAL	**28 239 620**	27 732 527
TOTAL	**465 451 616**	27 417 785	**438 033 831**	**263 310 412**	**TOTAL**	**438 033 831**	263 310 412
			438 033 831				

Université de la Méditerranée

Charges	31/12/2011		31/12/20010	
		Totaux partiels		Totaux partiels
CHARGES D'EXPLOITATION				
COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES DANS L'EXERCICE				
Achats de marchandises (et emballages) y compris frais accessoires externes				
Variation des stocks de marchandises				
CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS (H.T.)		**18 387 218**		**16 103 660**
Achats d'approvisionnements (inclus frais accessoires ext.):				
Achats de matieres premieres				
Achats d'autres approvisionnements (matieres et fournitures consommables)				
Variations des stocks				
Achats d'etudes et prestations de services				
Achat de materiel,equipements et travaux				
Achats de sous-traitance				
Achats de services exterieurs				
Services extérieurs:				
Personnel interimaire	221 078		119 805	
Redevance de credit-bail (a ventiler en Mobil. et Immobil.)				
Autres services extérieurs:				
Locations	734 537		636 866	
Charges locatives et de copropriete				
Travaux d'entretien et de reparations	4 089 657		2 681 832	
Primes d'assurance	106 032		106 836	
Etudes et recherches			3 732	
Documentation	2 673 324		2 777 401	
Remuneration d'intermediaires et honoraires	1 839 217		1 504 249	
Publicite, information, publication	364 831		390 350	
Transports de biens et transports collectifs du personnel	161 647		68 435	
Deplacements, missions et receptions	3 235 407		3 108 543	
Frais postaux et frais de telecommunication	730 280		982 364	
Services bancaires	23 127		25 635	
Charges externes diverses	4 208 080		3 697 612	
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		**2 390 613**		**2 190 887**
Impots, taxes et versements assimiles sur remunerations	2 263 057		2 033 788	
Autres impots, taxes et versements assimiles	127 556		157 099	
CHARGES DE PERSONNEL		**174 821 655**		**172 630 625**
Salaires et traitements	106 926 372		108 022 616	
Charges sociales	67 895 283		64 608 008	
	TOTAL	**195 599 485**		**190 925 172**

Charges	31/12/2011		31/12/2010	
		Totaux partiels		Totaux partiels
	Report	*195 599 485*		*190 925 172*
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		**15 743 028**		**13 898 707**
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	15 644 439		13 217 036	
Correction d'erreur sur dotation aux amortissement sur immobilisations			1 155	
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	70 396		400 584	
Pour dépreciation des actifs circulants:dotations aux provisions	28 194		279 932	
AUTRES CHARGES		**16 595 412**		**14 663 610**
Achats d'approvisionnements non stockes	10 279 845		8 416 532	
Autres charges de gestion courante (sauf charges sur conventions et autres ressources affectées et le cas échéant charges spécifiques)	1 684 842		1 162 499	
Charges sur conventions et autres ressources affectées				
Charges spécifiques	4 630 724		5 084 578	
CHARGES FINANCIERES		**190 358**		**59 105**
Dotations aux amortissements et aux provisions	142 910			
Pertes sur créances liées à des participations	38 222			
Différences négatives de change	9 226		4 962	
Charge nette sur cession de valeurs mobilières de placement			54 143	
Autres charges financières				
CHARGES EXCEPTIONNELLES		**245 708**		**2 228 265**
Sur operations de gestion:				
Charges exceptionnelles sur operations de l'exercice	245 708		685 694	
Charges exceptionnelles sur operations des exercices anterieurs				
Sur operations en capital :				
Valeurs comptables des elements actifs cedes			33 476	
Correction d'erreur sur valeurs comptables des éléments actifs cédés				
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements et aux provisions			1 509 095	
IMPOT SUR LES BENEFICES				
Solde crediteur : B E N E F I C E		**1 858 222**		**6 892 768**
T O T A L G E N E R A L :		**230 232 214**		**228 667 626**

Produits	31/12/2011		31/12/2010	
		Totaux partiels		Totaux partiels
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises (H.T.)				
PRODUCTION VENDUE		**14 241 421**		**13 451 543**
Ventes				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services	14 241 421		13 451 543	
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRE	*14 241 421*		*13 451 543*	
PRODUCTION STOCKEE (variation)		**202 725 774**		**199 285 929**
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Production				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	202 272 153		199 285 929	
Correction d'erreurs sur subventions d'exploitation				
REPRISES SUR CHARGES D'EXPLOITATION				
Reprises sur amortissements et provisions	453 621			
Reprises de charges transferées				
AUTRES PRODUITS		**2 458 286**		**3 213 958**
Produits des activités annexes	762 543		1 003 668	
Autres produits de gestion courante (sauf produits sur conventions et autres ressources affectées et produits specifiques)	1 695 743		2 210 290	
Produits sur conventions et autres ressources affectées				
Produits spécifiques				
PRODUITS FINANCIERS		**514 265**		**276 034**
Produits de participation				
Produits des autres immobilisations financières			20 211	
Revenus des autres créances				
Revenus des valeurs mobilieres de placement	53 109		49 286	
Escomptes obtenus				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Differences positives de change	1 951		40	
Autres produits financiers	459 204			
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement			206 497	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		**10 292 468**		**12 440 162**
Sur operations de gestion :				
Produits exceptionnels sur operations de l'exercice	64 426		1 269 096	
Produits exceptionnels sur operations des exercices antérieurs				
Sur operations en capital :				
Produits des cessions d'elements d'actif			9 378	
Subventions d'investissements virees aux resultats de l'exercice	3 150 828		2 286 707	
Correction d'erreurs sur subventions d'investissements virees aux resultats de l'exercice			8 432 662	
Amortissements neutralises	6 921 396			
Autres produits sur operations en capital	93 851		15 366	
Reprises sur provisions	61 967		426 954	
Solde debiteur : P E R T E				
T O T A L G E N E R A L :		**230 232 214**		**228 667 626**

UNIVERSITÉ DE LA MÉDITERRANÉE
AIX-MARSEILLE II

COMPTES SOCIAUX
AU 31 DECEMBRE 2011

UNIVERSITÉ DE LA MÉDITERRANÉE
AIX-MARSEILLE II

SOMMAIRE

I- Faits caractéristiques

II- Principes comptables et méthodes d'évaluation (options, dérogations, exceptions)

III- Informations relatives au bilan et au compte de résultat

IV- Autres informations

UNIVERSITÉ DE LA MÉDITERRANÉE
AIX-MARSEILLE II

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2011, dont le total est de **438 033 831** Euros et au compte résultat de l'exercice dégageant un bénéfice de 1858 222.

L'exercice d'une durée de douze mois est clos au 31 décembre 2011.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par l'agent comptable et le Président.

I. Faits caractéristiques

- **Nouvelle évaluation de France Domaine pour les biens remis en dotation ou en affectation par l'Etat**

Le principal fait marquant concerne une nouvelle évaluation effectuée en 2011 à la demande de l'université par France Domaine des bâtiments que l'université contrôle.

Il faut rappeler que l'ancienne évaluation de 2009 avait occasionné une réserve de la part des commissaires aux comptes, car elle ne précisait pas les méthodes retenues pour ces évaluations et ne séparait pas les terrains des bâtiments.

Cette nouvelle évaluation est mieux documentée et différencie les terrains des bâtiments. Par contre, le montant est en forte augmentation passant de 149 M€ à 322 M€.

Conformément aux directives relatives aux corrections des omissions du 15 octobre 2009, les écritures correctives s'inscrivent dans le cadre d'un changement de méthode et sont donc imputées aux comptes de capitaux propres.

La mise en œuvre de cette correction a consisté à annuler par les capitaux propres les amortissements cumulés, les subventions nettes et les valeurs brutes à fin 2011 correspondant à la valorisation transmise en 2009 par la nouvelle évaluation communiquée en 2011 par France Domaine.

L'impact de cette substitution est d'environ 167 M€ sur les capitaux propres se décomposant comme suit :

- 322 M€ d'évaluation des immobilisations par France Domaine en décembre 2011
- 5 M€ de valeur nette comptable des subventions au 31/12/2011
- -160 M€ de valeur des actifs sortis y compris les amortissements neutralisés.

II. Principes comptables et méthodes d'évaluation (options, dérogations, exceptions)

Les comptes annuels ont été établis conformément aux instructions M9-3 relatives à la réglementation budgétaire, financière et comptable des établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel et en conformité avec le Plan Comptable Général résultant du règlement du Comité de réglementation comptable 99-03 du 29 avril 1999 modifié.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité d'exploitation
- indépendance des exercices
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, (à l'exception des changements de méthodes éventuellement mentionnés ci-dessus)

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

De plus et conformément à l'instruction N° 06-007-M9 du 23 janvier 2006 : Passifs, Actifs, Amortissements et dépréciations des actifs, l'université a mis en place la comptabilisation et l'amortissement des actifs par composants à compter du 1er janvier 2010.

UNIVERSITÉ DE LA MÉDITERRANÉE
AIX-MARSEILLE II

La valeur nette comptable au 01 janvier 2010 de chaque bâtiment inscrit au bilan de l'université a été décomposée selon 9 composants répartis de la manière suivante :

Familles	**Composants**			
		durée de vie	répartition de l'investissement en %	
clos couvert	Structure	**50**		48,03%
	Etanchéité et Couverture			3,10%
	Façades			0,54%
	Menuiseries extérieures-serrurerie	**20**	60,40%	8,73%
lots techniques	Electricité et courants forts-courants faibles			9,53%
	Plomberie			2,12%
	Chauffage et ventilation			11,69%
	Ascenseurs	**15**	23,36%	0,02%
second œuvre, agencement	Cloisons-peintures-revêtements de sols	**10**	16,24%	16,24%

Cette répartition a été calculée :

- A partir d'une étude sur bâtiments d'enseignement-recherche scientifique (Bâtiments de l'université de la Méditerranée et de l'université de Bourgogne). Cette étude a permis la répartition du coût de construction entre trois familles : Clos couvert, équipements techniques et second œuvre agencement.
- A partir d'une étude de détail sur la base de deux bâtiments de l'Université de la méditerranée (Odontologie et Neurosciences) qui a conduit à la décomposition selon les composants retenus.

En cas de sortie partielle de composant, la valeur nette comptable correspondante est comptabilisée en amortissement exceptionnel. Cet amortissement exceptionnel, en cas de bien remis en dotation, est neutralisé.

2) Amortissements des immobilisations

Les immobilisations sont amorties linéairement. Les durées d'amortissement ont été reprises lors du C.A du 20/07/2010 :

Immobilisations incorporelles

• Frais de recherche et de développement	5 ans
• Logiciels :	3 ans ou 5 ans pour une application lourde.
• Autres concessions et droits similaires	5 ans
• Autres immobilisations incorporelles	5 ans

Agencements et aménagements des terrains nus, aménagés, bâtis	10 ans

Bâtiments et Installations générales, agencements, aménagements des constructions

• Structure	50 ans

Installations générales, agencements, aménagements des constructions
Amortissements par composants :

• Etanchéité et couverture	20 ans
• Façades	20 ans
• Menuiseries extérieures – serrurerie	20 ans
• Electricité et courants forts - courants faibles	15 ans
• Chauffage et ventilation	15 ans
• Plomberie	15 ans
• Ascenseurs	15 ans
• Cloisons – peintures - revêtements de sols	10 ans

Installations techniques, matériels et outillage

• Installations techniques complexes	10 ans
• Matériel scientifique	5 ans
• Matériel d'enseignement	5 ans
• Outillage	10 ans
• Agencements et aménagements du matériel et outillage	10 ans

Collections

• Collections de documentation :	5 ans
• Collections littéraires, scientifiques, artistiques	non amorties

Autres immobilisations corporelles

• Les installations générales, agencements et aménagements divers	10 ans
• Matériel de transport :	10 ans
• Matériel de bureau	5 ans
• Mobilier	10 ans
• Matériel informatique	5 ans sauf pour les ordinateurs portables 3 ans
• Matériel divers	5 ans

3) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire ou de réalisation d'une créance est inférieure à sa valeur comptable. Ainsi les créances supérieures à deux ans, les non-valeurs non régularisés, les litiges sur les titres et les dossiers en contentieux ont fait l'objet d'une provision en fin d'année.

4) Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Une provision pour dépréciation est comptabilisée à la clôture de l'exercice lorsque le cours de clôture d'une valeur mobilière de placement est inférieur à sa valeur comptable.

5) Capitaux propres

Les capitaux propres sont constitués par les dotations et affectations de l'Etat ainsi que par les dons et legs en capital.
Les actifs reçus en dotation, n'ayant pas vocation à être renouvelés en tant que tel par l'Université de la Méditerranée, sont traités selon le régime dit « de la neutralisation » : les dotations aux amortissements comptabilisés au compte de résultat sont neutralisées par la comptabilisation d'un produit exceptionnel.
Ces dotations n'impactent donc pas le résultat mais les capitaux propres.

6) Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées:

- à la clôture de l'exercice, à hauteur des dépenses d'investissement réalisées dans le cadre des contrats gérés en ressources affectées conformément à l'Instruction 93-59 M9 du 18 mai 1993
- à réception de l'avis d'attribution de subvention dans les autres cas.

Elles sont amorties sur la durée du bien auquel elles se rattachent.

7) Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée pour les risques et charges nettement précisés quant à leur objet et dont l'échéance ou le montant ne peuvent être fixés de façon précise dès lors que cumulativement :

- l'établissement a une obligation à l'égard d'un tiers
- il est probable ou certain que cette obligation provoquera une sortie de ressources au bénéfice du tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

8) Emprunts et dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

9) Produits et charges constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont principalement constitués

- de subventions reçues pour rémunérer des doctorants et les post-doctorants dont la mission n'est pas encore terminée
- de droits universitaires constatés à hauteur de $4/12^{ème}$ en produit à la clôture de l'exercice et à hauteur de $8/12^{ème}$ en produits constatés d'avance
- de produits de formation continue pour le solde de la convention

Les charges constatées d'avance sont principalement relatives à des abonnements à des ouvrages pour l'année 2009.

10) Chiffre d'affaires et subventions d'exploitation

Le chiffre d'affaires est généralement constaté :

- Lors de l'encaissement des droits universitaires à hauteur de $4/12^{éme}$ en produit à la clôture de l'exercice et à hauteur de $8/12^{éme}$ en produits constatés d'avance
- Lors de la signature de la convention pour la formation continue au prorata de l'année ainsi que la formation pour l'apprentissage et la mise à disposition de personnel
- A la réalisation de la prestation pour les autres prestations.

Les subventions d'exploitation sont principalement constituées :

- des subventions de l'Etat, des collectivités publiques et des organismes internationaux qui sont comptabilisées
  - à la clôture de l'exercice, à hauteur des dépenses de fonctionnement et de personnel réalisées dans le cadre des contrats gérés en ressources affectées
  - à réception de l'avis d'attribution de subvention dans les autres cas.

- de la taxe d'apprentissage dont le produit n'est reconnu qu'à hauteur des dépenses engagées à ce titre au cours de l'exercice. Ce principe repose sur le fait que les recettes provenant de la taxe d'apprentissage ne sont considérées comme définitivement acquises aux établissements que dans la mesure où ces derniers les ont utilisées pour financer la formation professionnelle.

11) Redevances sur brevets

Conformément au décret n° 2005-1217 du 26 septembre 2005, relatif à la prime d'intéressement et à la prime au brevet d'invention attribuées à certains fonctionnaires et agents de l'Etat et de ses établissements publics auteurs d'une invention et modifiant le code de la propriété intellectuelle, 50% des redevances perçues sur les brevets sont reversées au chercheur.
D'autre part, l'université reverse 20% de ces redevances à sa filiale Protisvalor Méditerranée.

12) Frais de recherche et de développement

Les frais de recherche et développement sont intégralement comptabilisés en charge de la période au cours de laquelle ils ont été encourus dans la mesure où il n'est pas possible de s'assurer des critères de capitalisation de ces frais.

UNIVERSITÉ DE LA MÉDITERRANÉE AIX-MARSEILLE II

III. Informations relatives au bilan et au compte de résultat

1) Actif immobilisé

➢ Tableau de variation de l'actif immobilisé

Nature	Valeurs brutes au début de l'exercice	Acquisitions	Transfert immo en cours en définitive	Sortie du Patrimoine et des travaux	Sortie vehicules anterieurs	Sorties de biens non identifiés	Recupération Avances	Valeurs brutes cumulées à la fin de l'exercice
Logiciels et Brevets	1 495 632	378 030						1 873 662
Autres immobilisations incorporelles	7 808							7 808
Total immobilisations incorporelles	**1 503 440**	**378 030**						**1 881 470**
Terrains	1 788 000	178 257 401		-1 788 000				178 257 401
Aménagements Terrains	263 811			-263 811				0
Constructions	159 580 278	147 615 475	3 273 866	-166 607 714				143 861 905
Constructions sur sol d'autrui	0							0
Installations techniques	30 402 238	8 907 887						39 310 125
Collections	413 764	0						413 764
Autres immobilisations corporelles	14 201 353	4 354 261			-21 651	-17 914		18 516 049
Total immobilisations corporelles	**206 649 444**	**339 135 024**	**3 273 866**	**-168 659 526**	**-21 651**	**-17 914**		**380 359 244**
								0
Immobilisations en cours	8 427 279	8 460 205	-3 273 866					13 613 618
Avances et acptes versés sur acquisitions d'immobilisations	5 318 508	10 170 975					-9 113 256	6 376 227
Immobilisations financières	429 178	294 268						723 447
								0
Total	**222 327 850**	**358 438 501**	**0**	**-168 659 526**	**-21 651**	**-17 914**	**-9 113 256**	**402 954 005**

UNIVERSITÉ DE LA MÉDITERRANÉE
AIX-MARSEILLE II

➢ Tableau de variation des amortissements

Nature	Amortissements cumulés au début de l'exercice Comptes 28	Augmentations : Dotations de l'exercice Cpte 68	Amortissements neutralisés compte 776	Charge budgétaire réelle	Diminution de l'exercice	Reclassements	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice Comptes 28
Logiciels et Brevets	956 740	329 595		329 595			1 286 335
Autres immobilisations incorporelles	7 808						7 808
Total Amortisst des immob incorp.	**964 548**	**329 595**	**0**	**329 595**	**0**	**0**	**1 294 143**
Aménagements Terrains	18 403	26 384		26 384	-44 787		0
Constructions	7 815 276	7 991 803	-6 921 396	1 070 407	-15 788 517		18 562
Constructions sur sol d'autrui	0						0
Installations techniques	11 353 529	4 712 290		4 712 290			16 065 819
Collections	0			0			0
Autres immobilisations corporelles	6 807 316	2 584 367		2 584 367	-39565,11		9 352 118
Total Amortisst des immob corpor.	**25 994 524**	**15 314 844**	**-6 921 396**	**8 393 448**	**-15 872 869**	**0**	**25 436 499**
				0			
Total	**26 959 072**	**15 644 439**	**-6 921 396**	**8 723 043**	**-15 872 869**	**0**	**26 730 642**

2) Créances

➢ **Tableau de variation des créances douteuses**

Nature	Solde au 31/12/10	Augmentations	Diminutions	31/12/2011	Provisions à la fin de l'exercice
Créances contentieuses	540 034	30 040	173 603	**396 471**	**396 471**
Déficits des comptables	207 982		207 982	**0**	
Total Valeur brute	748 016	30 040	381 585	396 471	396 471

Nature de la créance	Solde au 31/12/2010	Augmentations	Diminutions	31/12/2011	Provisions à la fin de l'exercice
Contentieux Huissier	11 913	15 378	-1 372	25 919	25 919
Admission en non-valeur		8 003	-8 003	0	0
Créances douteuses	528 121	12 815	-170 384	370 552	370 552
Déficits des comptables	207 982		-207 982	0	0
Total Valeur brute	748 016	36 196	-387 741	396 471	396 471

3) Placements

Nature	Montant brut	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
Actions BPPC	1 047 201	339 374	438 010	948 564
Actions INODIAG	900			900
Actions Legs Cremieux	190 197			190 197
Obligations	390 703	657 790	486 850	561 643
Sicav monétaire SCC	-	583 763	-	583 763
VMP BPPC	218 715	10 682		229 397
VMP LEGS CREMIEUX	143 408			143 408
Provision pour dépréciation BPPC	- 147 762	443 285	586 195	- 290 672
				-
Valeurs nettes	1 843 362	2 034 894	1 511 055	2 367 201

4) Capitaux propres

En Euros	31/12/10	Augmentations	Diminutions	31/12/11
Dotation et affectation	144 740 069	323 079 306	140 981 160	326 838 215
Dons et legs en capital	282 508	211 909		494 417
Réserves	45 204 200			45 204 200
Report à nouveau	12 042 361	11 909 558	18 767 537	5 184 382
Résultat de l'exercice	6 892 768	1 858 222	6 892 768	1 858 222
Capitaux propres	**209 161 906**	**337 058 994**	**166 641 465**	**379 579 435**

5) Subventions d'investissement

Subventions d'équipement	31/12/10	Reprise de subventions s/biens sortis	Augmentations 2011	31/12/11
Etat	12 050 718	4 572 213	745 634	8 224 140
Région	4 656 996	195 434	2 653 065	7 114 627
Départements	7 466 177	286 035	1 553 294	8 733 436
Communes	943 541	121 199	2 089 855	2 912 197
Autres collectivités	3 748 252	117 536	1 198 533	4 829 249
Union Européenne	942 129	72 571	3 471 582	4 341 140
Autres	2 582 209	195 710	278 825	2 665 324
Total	**32 390 021**	**5 560 697**	**11 990 789**	**38 820 113**

Variations des QP de subventions reprises

Subventions	Valeurs brutes au début de l'exercice	Reprise subventions s/biens sortis	QP/ Subventions 11	Total
Etat	1 929 538	467 639	835 597	2 297 496
Région	1 500 146	17 641	634 761	2 117 266
Départements	1 512 123	26 104	482 259	1 968 278
Communes	368 729	9 100	121 767	481 397
Autres collectivités	268 569	7135,1	477 926	739 360
Union Européenne	51 420	3125,65	372 697	420 990
Autres collectivités	806 069	14 242	225 821	1 017 648
Total	**6 436 594**	**544 987**	**3 150 828**	**9 042 435**

6) Provisions

En Euros	Provisions au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions règlementées Provisions pour risques Provisions pour charges	462 551	70 396	135 850	397 097
Total	**462 551**	**70 396**	**135 850**	**397 097**

7) Charges à payer

Nature	31/12/2011	31/12/2010
Factures non parvenues	341 914	1 435 808
Charges à payer liées au personnel	2 762 365	4 016 544
Ressources affectées	18 405 111	13 641 202
Total	**21 509 390**	**19 093 554**

*CAP Personnel :
Les provisions pour congés payés ont été comptabilisées pour les personnels de droit privé et pour les contractuels de droit public.
Le montant de 2011 s'élève à 172 896.67€.

UNIVERSITÉ DE LA MÉDITERRANÉE
AIX-MARSEILLE II

8) Echéances des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an			Échéances à moins d'un an	Échéances de un an à cinq ans	Échéances à plus de cinq ans
Créances de l'actif immobilisé:				- Emprunts obligataires				
- Créances rattachées à des participations				- Emprunts et dettes financières divers				
- Prêts								
- Autres	20 576		20 576	- Dettes fournisseurs et cptes rattachés	1 191 142	1 191 142		
Créances de l'actif circulant:								
- Avances et acomptes versés	3 617	3 617		- Dettes fiscales et sociales	2 980 051	2 980 051		
- Créances clients et comptes rattachés	396 471	396 471						
- Personnel et comptes rattachés	47 462	47 462		- Taxe d'apprentissage		0		
- Déficits constatés	0	0						
- Débets	0	0		- Charges à payer	18 405 111	*	*	*
- Sécurité sociale et autres organismes	0	0						
- Subventions à recevoir de l'état et des collect.ivités	7 653 116	*	*	- Recettes à classer	1 117 355	1 117 355		
- TVA	5 306 229	5 306 229						
- Ordres de recettes à recouvrer	3 584 667	3 584 667		- Dettes diverses	41 172	41 172		
- Produits à recevoir	17 981 223	*	*					
- Autres	5 852	5 852						
				- Produits constatés d'avance	4 616 348	4 616 348		
- Charges constatées d'avances	252 892	252 892						
Total	**35 252 106**	**9 597 191**	**20 576**	**Total**	**28 351 179**	**9 946 068**	**0**	**0**

*non déterminé à ce jour

9) Ventilation du chiffre d'affaires

Nature	31/12/2011
Droits universitaires	4 290 428
Prestations de recherche	1 467 570
Formation continue	5 416 315
Formation pour l'apprentissage	1 465 457
Autres prestations de services	1 601 652
Mise à disposition de personnel	297 905
Locations	311 060
Produits des activités annexes	153 578
Chiffres d'affaires	**15 003 964**
Redevances brevets	544 217
Autres produits d'exploitation	1 151 526
Transfert de charges	
Autres produits d'exploitation	**1 695 743**
Subventions Etat	183 448 913
Subventions Collectivités publiques	9 252 497
Subventions Communauté Européenne	1 220 307
Taxe d'apprentissage	2 016 289
Dons et Legs	1 072 590
Autres subventions	5 261 647
Total Subventions d'exploitation	**202 272 243**
Total	**218 971 950**

10) Charges exceptionnelles

Nature	31/12/2011
Déficits ou débéts admis en décharge ou remise gracieuse	207 675
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0
Dotations aux provisions	0
Autres	38 033
Total charges	**245 708**

11) Produits exceptionnels

Nature	31/12/2011
Produits de cession d'éléments d'actif	0
Produits issus de la neutralisation amortissements	6 921 396
QP Subvention	3 150 828
Autres	158 277
Total produits	**10 230 501**

12) Produits constatés d'avance

Nature	31/12/2010	31/12/2011
Droits universitaires	2 592 523	2 881 703
Prestation de recherche	10 000	-
Formation continue	1 362 652	197 158
Autres Prestations de services	59 727	
Locations/Loyers	12 971	13 340
Mise à disposition de personnel	44 464	
Subventions Fonctionnement MEN	6 531	
Subventions Fonctionnement Autres ministères	10 000	
Subventions Fonctionnement Région - Doctorants	367 494	508 701
Subventions Fonctionnement Département - Doctorants		
Subventions Fonctionnement Autres collectivités publiques - Doctorants		
Subventions autres organismes - Doctorants –Post doctorants	1 164 847	1 015 447
Total	**5 631 209**	**4 616 348**

IV- Autres informations

1) Événements postérieurs à la clôture

Aucun évènement postérieur à la clôture n'est survenu entre la date de la clôture de l'exercice et la date d'établissement des comptes annuels.

2) Filiales, participations

a-Créances et dettes avec les entreprises liées

- Avances et acomptes versées : 0
- Créances clients : 4662, 59€
- Créances diverses : 181 500 €
- Produits à recevoir : 559 539.75 €
- Autres dettes d'exploitation : 381 881€
- Dettes fournisseurs : 0

b-Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

- Produits financiers : 60 687€

c-Tableau des filiales et participation

Filiales et participations (Chiffres en euros)	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation du résultat	Quote-part du capital détenue	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consenties et non encore remboursées	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés au cours de l'exercice	Observations
				Brut	Net					
Protisvalor Méditerranée S.A.S.	426 000	62 191	77.46%	329 985	329 985		6 569 117	-107 825	0	

3) Engagements hors bilan

Engagements donnés:

Fondation de coopération scientifique « Infectiopôle Sud » devenue **Méditerranée infection** : l'Université de la Méditerranée s'est engagée à verser 1 M€ de dotation initiale à cette fondation créée en 2007 ; 400K€ ont déjà été versés entre 2008 et 2011.
L'engagement résiduel au 31 décembre 2011 s'élève à 600 K€ qui devra être versé par tranche de 200 K€ de 2012 à 2014.

Engagements reçus :

Néant.

UNIVERSITÉ DE LA MÉDITERRANÉE
AIX-MARSEILLE II

4) Effectifs (mention obligatoire) :

	ETPT 31/12/2011	ETPT 31/12/2010
ENSEIGNANTS		
Titulaires	1065	1060
Non-titulaires	547	587
Total	**1612**	**1647**
BIATOSS		
Titulaires	865	874
Non-titulaires	328	275
Contrat Recherche	83	60
Total	**1275**	**1209**

CATEGORIE	ETPT 31/12/2011	ETPT 31/12/2010
A	2010	1980
B	269	254
C	607	622
Total	**2887**	**2856**