

# *Université Aix-Marseille II*

Conseil d'Administration du  
26 juin 2012

---

## Sommaire

- La mission du commissaire aux comptes
- Conclusion de nos travaux pour l'exercice 2011
- Points d'anticipation pour l'exercice 2012

---

## La mission du commissaire aux comptes

### Introduction – la signification d’une opinion d’audit

Les comptes de l’exercice clos le 31 décembre 2011 de l’Université Aix-Marseille II ont fait l’objet d’un audit par des commissaires aux comptes.

- ✓ La certification des comptes annuels constitue l’objectif principal de notre mission de commissaire aux comptes : nous devons exprimer une opinion sur la régularité et la sincérité des comptes.
- ✓ Cette opinion est le résultat d’un audit qui implique la mise en œuvre de diligences permettant d’obtenir l’assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d’anomalies significatives.

Afin d’atteindre les objectifs inhérents à notre mission, nous nous appuyons sur une méthodologie d’audit, encadrée par la loi et par les normes professionnelles édictées par la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes.

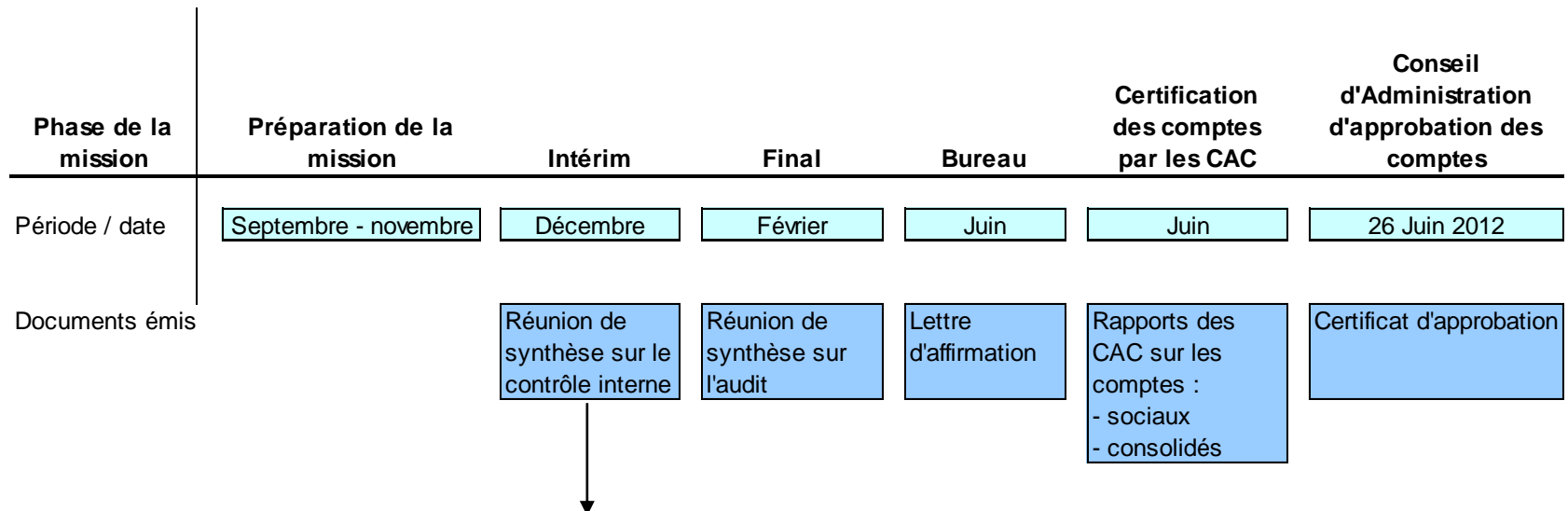
**Notre approche est fondée sur la compréhension de la manière dont votre Gouvernance analyse son environnement, ses risques et met en place les contrôles permettant de les maîtriser.**

# La mission du commissaire aux comptes

## Les aspects légaux pour les universités

La loi relative aux Libertés et Responsabilités des Universités (L.R.U) du 10 août 2007 prévoit principalement que, d'ici 2013, toutes les universités accèdent à l'autonomie dans les domaines budgétaire et de gestion de leurs ressources humaines et qu'elles puissent devenir propriétaires de leurs biens immobiliers.

## Déroulement de la mission du commissaire aux comptes

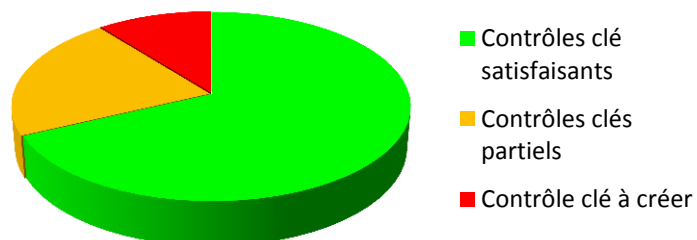


**Une étape majeure dans une organisation complexe avec de nombreux flux.**

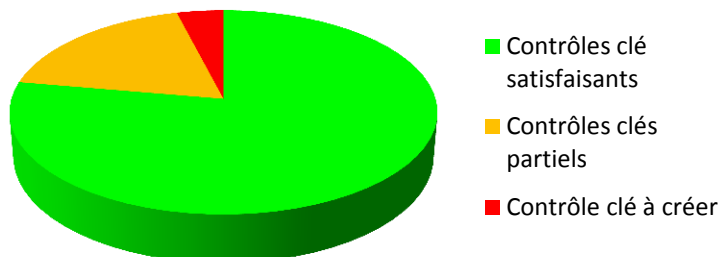
## Conclusions de nos travaux pour l'exercice 2011

### Evaluation du contrôle interne (1/4)

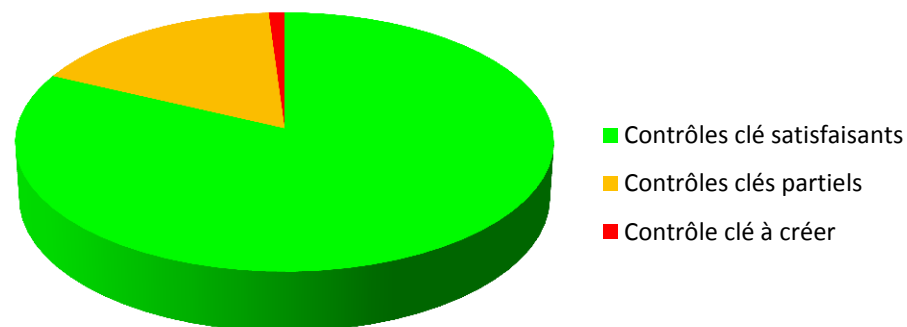
**Contrôle interne 2009**



**Contrôle interne 2010**



**Contrôle interne 2011**



## Conclusions de nos travaux pour l'exercice 2011

### Evaluation du contrôle interne (2/4)

Tableau de bord - Tests réalisés sur la période du 1er janvier 2011 au 31 décembre 2011



Contrôle clé satisfaisant



Contrôle clé partiellement mis en place ou existant mais non formalisé



Contrôle clé à créer

| Process                                  | Contrôles clés |           |          | Total      |
|--|----------------|-----------|----------|------------|
|  |                |           |          |            |
| Gouvernance/Contrôle                     | 34             | 2         | 1        | 37         |
| Revenu                                   | 42             | 7         | 1        | 50         |
| Achats                                   | 32             | 3         | -        | 35         |
| Personnel / Paie                         | 17             | 6         | -        | 23         |
| Immobilisations                          | 7              | 4         | -        | 11         |
| Conventions pluriannuelles / Subventions | 9              | 7         | -        | 16         |
| Trésorerie                               | 12             | 2         | -        | 14         |
| Provisions pour risques et charges       | 2              | 1         | -        | 3          |
| <b>Total</b>                             | <b>155</b>     | <b>32</b> | <b>2</b> | <b>189</b> |
| <b>pourcentages en 2011</b>              | 82%            | 17%       | 1%       |            |
| <b>pourcentages en 2010</b>              | 78%            | 18%       | 4%       |            |
| <b>pourcentages en 2009</b>              | 68%            | 21%       | 11%      |            |

---

## Conclusions de nos travaux pour l'exercice 2011

### Evaluation du contrôle interne (3/4)

#### ● Contrôles clés à créer (2)

- 1. Nécessité d'améliorer le contrôle sur le principe de séparation des exercices**
- 2. Les titres de recette émis concernant la formation continue sont parfois comptabilisés avec du retard (risque de séparation des exercices). Du revenu relatif à 2010 a été constaté en 2011.**

---

## Conclusions de nos travaux pour l'exercice 2011

### Evaluation du contrôle interne (4/4)

#### Principales améliorations identifiées en 2011

1. Mise en place d'un contrôle de rapprochement entre les bons de commande, factures et bons de livraison.
2. Le suivi des prestations livrées non facturées est plus efficace en 2011.
3. Les réductions de recettes sont validées par les personnes compétentes et autorisées.
4. Les produits constatés d'avance concernant les formations initiales sur deux exercices ont bien été comptabilisées en 2011.
5. Un suivi des retards de paiement est effectué pour les Universités Partenaires Etrangères (Thetys). Il n'y a plus de créances à forte antériorité en 2011.
6. Les comptes de la filiale Protisvalor sont mieux appréhendés, le rapprochement des transactions intercos est facilité.
7. La création d'un nouveau service Achats-marché en 2012 permettra une meilleure identification des risques et une meilleure centralisation des besoins.

**Une dynamique de progression très satisfaisante**





## Conclusions de nos travaux pour l'exercice 2011

|   |   |
|---|---|
| <b>Changements de méthodes comptables</b>   | Aucun changement de méthode comptable sur l'exercice 2011.  |
| <b>Nouvelles problématiques comptables</b>  | Pas de nouvelle problématique comptable sur l'exercice 2011.  |
| <b>Ajustements d'audit</b>                  | Aucun ajustement significatif n' a été relevé.  |
| <b>Autres événements de la période</b>      | <ol style="list-style-type: none"><li>1. L'évaluation du patrimoine immobilier de l'Université a été obtenu par France Domaine au mois de décembre 2011. L'impact de cette évaluation est de 167,4 M€ dans les capitaux propres.<br/>La réserve à caractère technique émise par les commissaires aux comptes sur l'évaluation du patrimoine immobilier est donc levée pour l'exercice clos au 31 décembre 2011.</li><li>2. L'Université a changé de système d'information: le nouveau système intégré SIFAC a été mis en place en 2011.</li></ol> |
| <b>Litiges</b>                              | Pas de litige spécifique à mentionner.  |
| <b>Indépendance</b>                         | Nous avons respecté les règles d'indépendances applicables à votre Université. Nous ne sommes au courant d'aucune relation entre notre société et la vôtre pouvant remettre en cause notre indépendance.  |
| <b>Opinion des commissaires aux comptes</b> | L'opinion des commissaires aux comptes concernant les comptes clos au 31 décembre 2011 est une opinion sans réserve.  |

## Conclusions de nos travaux pour l'exercice 2011

### Rappel des différentes natures d'opinion possibles

- ✓ Certification sans réserve  Cas de l'Université Aix-Marseille II en 2011
- ✓ Certification avec réserve
  - ✓ Réserve pour désaccord
  - ✓ Réserve pour limitation
- ✓ Refus de certifier  Cas de l'Université Aix-Marseille II en 2010 et 2009

**La position des commissaires aux comptes**  Non applicable

- ✓ Il n'y a aucun désaccord entre l'Université et les commissaires aux comptes
- ✓ Les comptes clos au 31 décembre 2011 seront certifiés sans réserves : la réserve pour limitation relevée en 2010 sur l'évaluation du patrimoine immobilier a été levée.

## Points d'anticipation pour l'exercice 2012

### **Adapter l'organisation et la gouvernance de l'Université à un environnement en mutation marqué par la fusion des 3 universités d'Aix-Marseille**

Les améliorations observées sur l'exercice 2011 sont visibles et démontrent la volonté de la Direction de l'université Aix-Marseille II de se conformer aux règles et méthodes comptables.

De nombreux efforts ont déjà été effectués, mais il reste quelques étapes à franchir en vue de la certification des comptes en 2012:

- ✓ Mise en place d'un dispositif complet de contrôle interne Paie, Contrats de recherche, Gestion des recettes, Achats et Fiscalité sur tout le périmètre ;
- ✓ Constatation d'une provision relative aux droits à congés, aux comptes épargne-temps, aux heures supplémentaires et complémentaires sur l'ensemble du périmètre ;
- ✓ Intégration au bilan 2012 du patrimoine immobilier complet remis en dotation ou affecté ;
- ✓ Décomposition du patrimoine immobilier par composant sur l'ensemble du périmètre ;
- ✓ Recensement physique du patrimoine immobilier sur l'ensemble du périmètre ;
- ✓ Accélération et harmonisation des délais de clôture ;
- ✓ Préparation d'un nouveau jeu d'annexes post-fusion...

---

# Merci de votre attention

KPMG Entreprises  
*Département de KPMG S.A.*

PricewaterhouseCoopers Audit

Robert Acquaviva  
*Associé*

Vincent Thyssen  
*Associé*

- *Les informations fournies dans la présente publication ont un caractère exclusivement général, et ne peuvent en aucun cas être assimilées à une prestation de conseil. Aussi, elles ne peuvent être utilisées comme un substitut à une consultation rendue par un professionnel compétent pour vous fournir un conseil adapté à votre situation. Nous ne fournissons aucune garantie (expresse ou implicite) en ce qui concerne l'exactitude et l'exhaustivité des informations contenues dans cette publication. En tout état de cause, la responsabilité des entités membres du réseau PwC ou de leur personnel ne pourra en aucun cas être engagée du fait ou à la suite d'une décision prise sur la base des informations contenues dans cette publication.*
- © 2010 *[dénomination sociale de l'entité propriétaire du document]*. Tous droits réservés. Dans ce document, "PwC" fait référence à *[dénomination sociale de l'entité propriétaire du document]*, une entité membre de PricewaterhouseCoopers International Limited, dont chaque entité membre est une personne morale indépendante.