

Université Paul Cézanne
Aix-Marseille III

**PRESENTATION
DU COMPTE FINANCIER AGREGÉ
DE L'EXERCICE 2011**

CONSEIL D'ADMINISTRATION

du 26 juin 2012

SOMMAIRE

I – INTRODUCTION	Page 2
II - PRINCIPAUX CONSTATS	Pages 3 à 4
III - CONTENU CHIFFRE DU COMPTE	Pages 5 à 31
A - Le Fonctionnement	
1) Les recettes	Pages 5 à 12
2) Les dépenses	Pages 13 à 17
3) Le résultat comptable et son affectation....	Pages 18 à 19
4) La capacité d'autofinancement.....	Page 20
B - L'Investissement	
1) Les recettes	Page 21
2) Les dépenses	Pages 22 à 23
C - Analyse des grands équilibres financiers	
1) Le fonds de roulement	Pages 24 à 25
2) Le besoin en fonds de roulement.....	Page 26
3) La trésorerie	Pages 26 à 27
D - Bilan	Pages 28 à 29
E - Compte de résultat	Pages 30 à 31
IV - Présentation du SIUAPS (Service inter universitaire des activités physiques et sportives)	Pages 32 à 33

-Introduction

L'Université Paul CEZANNE, Aix-Marseille 3, est un établissement pluridisciplinaire offrant divers champs de formation et de recherche que sont le Droit et les Sciences politiques, les Sciences économiques et de gestion et les Sciences et technologie.

Elle s'étend sur 18 sites répartis sur Aix-en-Provence, Marseille, Arles, Salon de Provence et Digne les Bains.

L'UPCAM en chiffre représente :

- 22 800 étudiants,
- 866 personnels administratifs, contre 858 en 2010
- 992 enseignants dont 597 enseignants-chercheurs, (soit 384 MC et 213 professeurs).
- 30 laboratoires dont 21 en tutelle principale,
- 10 écoles doctorales dont 3 en rattachement principal, soit 1 297 doctorants
- 202 nationaux et 117 droits universitaires.

Forte de l'accession aux compétences et responsabilités élargies depuis 2010, l'Université Paul Cézanne a poursuivi sa politique de gestion et de suivi de la masse salariale ainsi que des opérations de recensement du patrimoine mobilier et immobilier.

Les évolutions en matière financière et de pilotage sont la résultante de la nouvelle dimension des ressources humaines : réelle autonomie budgétaire, contrôle de gestion, qualité comptable et certification des comptes.

Dans le cadre des opérations relatives à la gestion du patrimoine, l'approche par composants a été mise en œuvre en 2011. Il en résulte un nouveau calcul des amortissements sur les années antérieures conformément à l'instruction modificatrice du 21 décembre 2010 relative à la comptabilisation des corrections par le report à nouveau. Ces opérations seront soumises à l'approbation du Conseil d'Administration afin d'opérer un reclassement du report à nouveau en réserves.

L'ensemble de ces opérations sont détaillées dans les annexes du compte financier.

La présente analyse a été conduite à partir des comptes des exercices 2007 à 2011

II- Principaux constats

L'ensemble des recettes de fonctionnement s'élève à **155,6M€** contre **148,3M€** en 2010. Les dépenses de fonctionnement représentent **151,6M€** en 2011 contre **144,5M€** en 2010

Les dépenses **de personnel** passent de **112,9M€** en 2010 pour atteindre **117,2M€** en 2011 soit une augmentation de **3,8%**.

Une des caractéristiques de l'exercice 2011 concerne les **opérations liées** au patrimoine et plus précisément à la mise en œuvre de l'approche par composants qui impactent les dotations aux amortissements et reprises sur subventions.

Contrairement à la tendance observée sur l'exercice précédent, les dépenses et les recettes de fonctionnement enregistrent une progression identique par rapport à 2010, soit une progression globale de **4,9%**.

La hausse des produits de fonctionnement s'explique par :

- la hausse des ventes de **produits** de l'Etablissement dont les prestations de recherche et les droits d'inscription notamment, soit **+0,6M€** en 2011,
- l'augmentation de la **taxe d'apprentissage** évaluée en 2011 à **1,7M€**, soit **+0,42M€**
- l'importance des **dotations aux amortissements (+3,2M€)** et surtout des **reprises sur subventions et produits issus de la neutralisation** en progression de **3,4M€**,
- la progression des **subventions d'exploitation +2,6M€** alliée à une bonne maîtrise des dépenses de fonctionnement.

L'exercice 2011 enregistre ainsi **un résultat excédentaire de 3,96M€**.

L'Université a par ailleurs poursuivi au cours de l'exercice 2011, une politique dynamique en matière d'investissement.

Ainsi, les dépenses d'**investissement** demeurent à un haut niveau en 2011 et représentent **13,6M€**, chiffre identique à celui de 2010.

Ces dépenses concernent principalement les dépenses suivantes :

- à hauteur de **9,6M€** des travaux sur bâtiments, dont 5,6M€ pour les travaux CPER Aix et Marseille,
- **2,5M€** du matériel scientifique
- près de **1,5M€** autres matériels

Le volume global des recettes d'investissement, diminue par rapport à l'exercice précédent, soit **-2,26M€**.

Elles passent ainsi de **12,73M€** en 2010 à **10,47M€** en 2011.

Le fonds de roulement augmente de **2,4M€** pour atteindre un montant cumulé de **16,24M€**. Il représente **42 jours** de fonctionnement, la norme communément admise étant de 30 jours pour un établissement d'enseignement supérieur.

La trésorerie s'élève au 31/12/2011 à **16,65 M€**.

La capacité d'autofinancement est évaluée à **5,42M€** contre 5,57M€ et 3,8M€ respectivement en 2010 et 2009.

Dotée d'un excédent de fonctionnement largement positif, d'un fonds de roulement en progression continue depuis 3 ans, l'Université affiche une situation financière très satisfaisante.

L'Université a su au cours des exercices précédents contenir la progression de ses dépenses, tout en affichant une politique dynamique en matière d'investissements.

Les bons résultats obtenus sur l'exercice 2011 confirment ainsi les résultats de l'exercice précédent, et conforte la situation financière de l'Etablissement dans une période particulière celle de la fusion des 3 universités d'Aix et de Marseille.

III- Contenu chiffré du compte

A. LE FONCTIONNEMENT

En très forte hausse sur l'exercice 2010, les dépenses et charges de fonctionnement ont également augmenté en 2011 :

- Les dépenses passent ainsi de **144,5M€** en 2010 pour atteindre **151,6M€** en 2011,
- les recettes passent de **148,3M€** en 2010 pour atteindre **155,6M€** en 2011.

1) LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Le montant global des **recettes** s'élève à : **155,62M€**

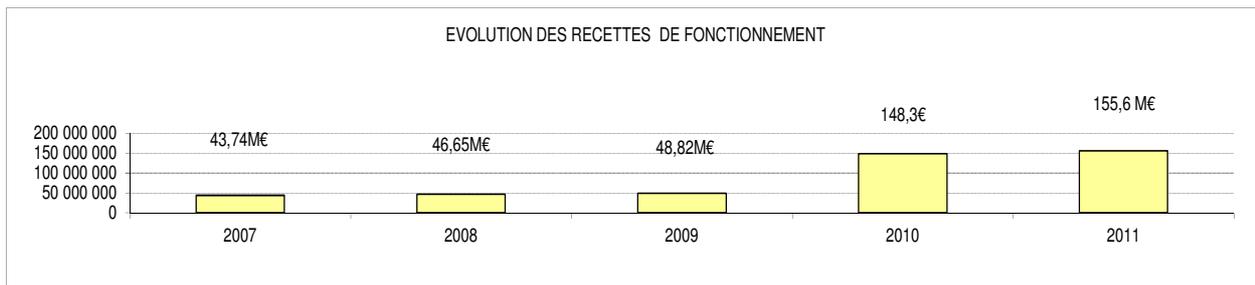
Ce chiffre est en augmentation, soit + **4,9 %** par rapport à celui de 2010.

La progression des recettes est liée pour l'essentiel aux subventions de fonctionnement et aux produits issus de l'activité de l'Etablissement

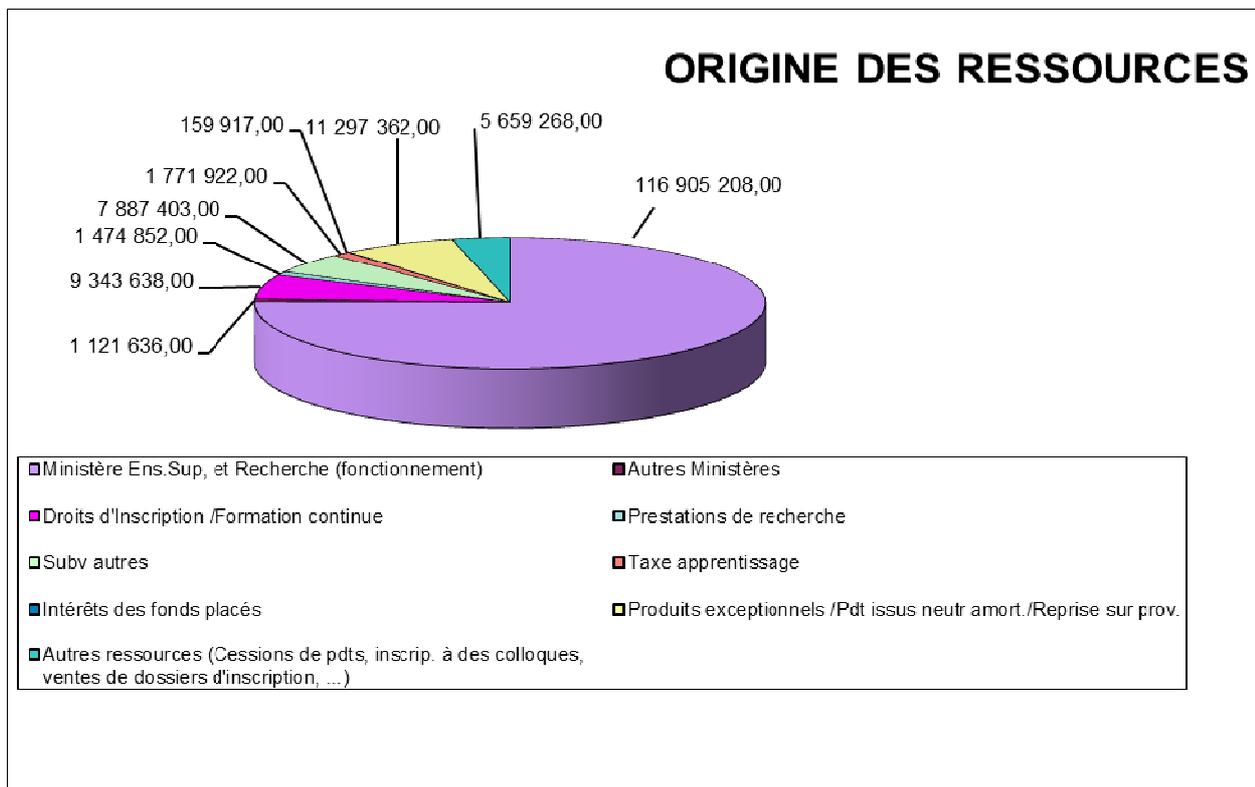
EVOLUTION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT (en €)

COMPTE	INTITULE	2007	2008	2009	2010	2011
70	Ventes produits fabriqués, prestations de service, marchandises	14 169 515	12 084 637	13 405 963	15 837 860,00	16 408 624,40
74	Subvention d'exploitation et taxe d'apprentissage	26 137 855	29 460 272	31 795 064	124 648 382,00	127 686 169,00
75	Autres produits de gestion courante (Hors P.I)	497 074	372 532	236 163	107 916,00	69 132,76
76	Produits financiers	286 946	406 471	124 161	31 056,00	159 917,20
77	Produits exceptionnels	2 650 222	4 329 081	3 261 134	7 595 103,00	11 197 418,30
78	Reprise sur provisions	0	0	0	92 875,00	100 000,00
7	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	43 741 612	46 652 993	48 822 485	148 313 192,00	155 621 261,66

Compte financier 2011



REPARTITION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT



* *Ressources publiques*

Subventions de fonctionnement : 125,9M€

Ce poste enregistre une augmentation significative en 2011 :

Les subventions du ministère de tutelle MESR » accuse une forte augmentation puisque ce poste passe de **114,8M€** en 2010 pour atteindre un montant de **116,9M€** en 2011. Les subventions des autres ministères augmentent également de **0,4M**.

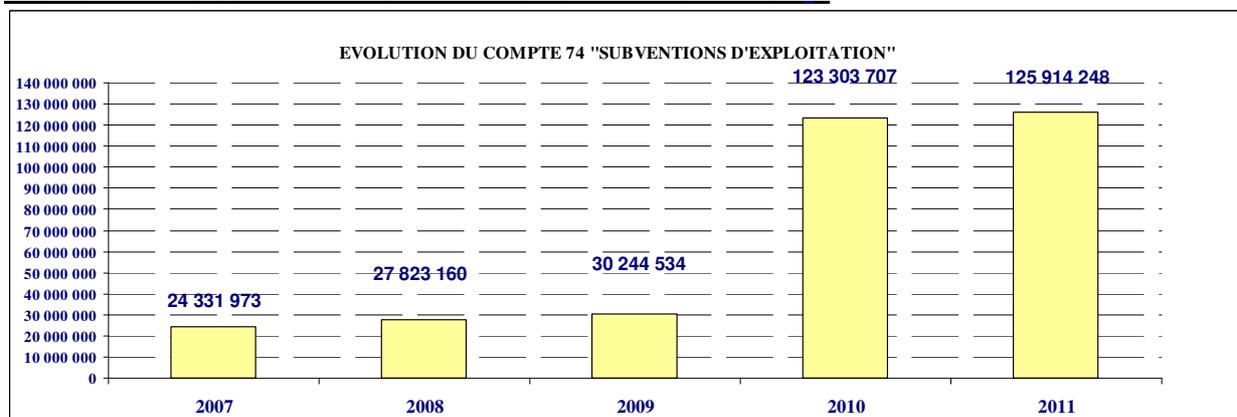
Les subventions de l'ANR (organisme de recherche) progressent très fortement, soit **+0,9M€** et représentent plus de **2M€** en 2011.

Les subventions versées par l'Union Européenne représentent **2,3M€** en 2011 et accusent une diminution évaluée à 0,6M€ par rapport à 2010.

Les subventions versées par les collectivités locales (Région, Département et Commune et Groupement) sont en légère diminution et représentent un total de **3,5M€** en 2011 contre 3,6M€ en 2010.

Au total, les subventions octroyées à l'Etablissement représentent 125,9M€ en 2011 et enregistrent ainsi une progression nette de 2,6M€ par rapport à l'exercice précédent.

EVOLUTION DU COMPTE 74 « SUBVENTIONS D'EXPLOITATION »



* *Ressources propres de l'Université*

Elles s'élèvent globalement à **29,7M€ en 2011** contre **25M€** en 2010 Et sont principalement constituées par :

- ✓ Les droits d'inscription (6,5M€)
- ✓ La formation continue (2,8M€)
- ✓ Les prestations de recherche (1,5M€)
- ✓ La taxe d'apprentissage (1,8M€)
- ✓ Les autres produits (5,7M€)
- ✓ Les produits financiers (0,1M€)
- ✓ Les produits exceptionnels (11,2M€)
- ✓ Les reprises sur provisions (0,1M€)

1. Les recettes liées aux inscriptions des étudiants : 6,48M€ se décomposant de la façon suivante :

- *compte 70611 : diplômes nationaux : 2,63M€ (2,67M€ en 2010)*
- *compte 70612 : diplômes propres à l'établissement : 3,43M€ (3,1M€ en 2010)*
- *compte 70613 :*
 - . *Compte 706131 : contributions au titre de l'enseignement à distance : 0,14M€*
 - . *Compte 706132 : contributions facultatives pour pratiques sportives : 0,17M€*
- *compte 70614 : frais de formation du DESU : 0,119M€ (0,055M€ en 2010).*

Ces chiffres appellent les observations suivantes :

- Les diplômes universitaires nationaux sont relativement stables depuis 2009 ;
- Les diplômes universitaires (70612) enregistrent une progression continue depuis 2009, date de comptabilisation des produits constatés d'avance. Ils représentent 3,4M€ en 2011 contre 2,06M€ en 2009.

Compte financier 2011

2. **Les prestations de formation continue** (compte 7065), Contrairement à l'exercice précédent, la formation continue enregistre une diminution de - **0,47M€** soit **2,85M€** en 2011 contre **3,32M€** en 2010.

- En matière de formation continue, la comptabilisation des PCA (produits constatés d'avance) est intervenue pour la première fois en 2009. Ce mode de comptabilisation a naturellement généré une diminution des recettes constatées au cours de la première année, soit dans le cas présent – 217 405 euros en 2009. En progression sur 2010, on observe toutefois une diminution d'un montant de **468K€** soit - **14%** en 2011.

3. **La taxe d'apprentissage:**

En diminution sur l'exercice 2010, elle progresse de manière significative en 2011 et représente **1,8M€** soit + **0.4M€**.

4. **Le volume global des autres ressources propres augmente de 13,4% par rapport à 2009 selon le détail ci-après**

	2009	2010	2011	Variation 2009/2011
Prestations de recherche	670 456	806 636	1 254 072	87 %
Mesures et expertise	267 982	295 436	220 780	-18 %
Colloques	178 675	192 040	184 888	3,5 %
Ventes de publications	186 020	191 511	161 737	-13 %
VAE	-	49 601	-	-
Prestation contrat professionnalisation	432 983	-	-	-
Autres prestations de service	3 595 651	4 216 069	3 917 082	19 %
Prêt remboursable SASUDES	2 000	4 492	-	-
Locations diverses	155 370	159 888	187 475	21 %
Mise à disposition personnel	138 031	181 332	659 565	377 %
Hébergement et restauration	33 606	33 023	9 225	-72 %
Autres produits activités annexes	254 354	291 804	423 575	67 %
TOTAL	5 915 128	6 421 832	7 018 399	18,7 %

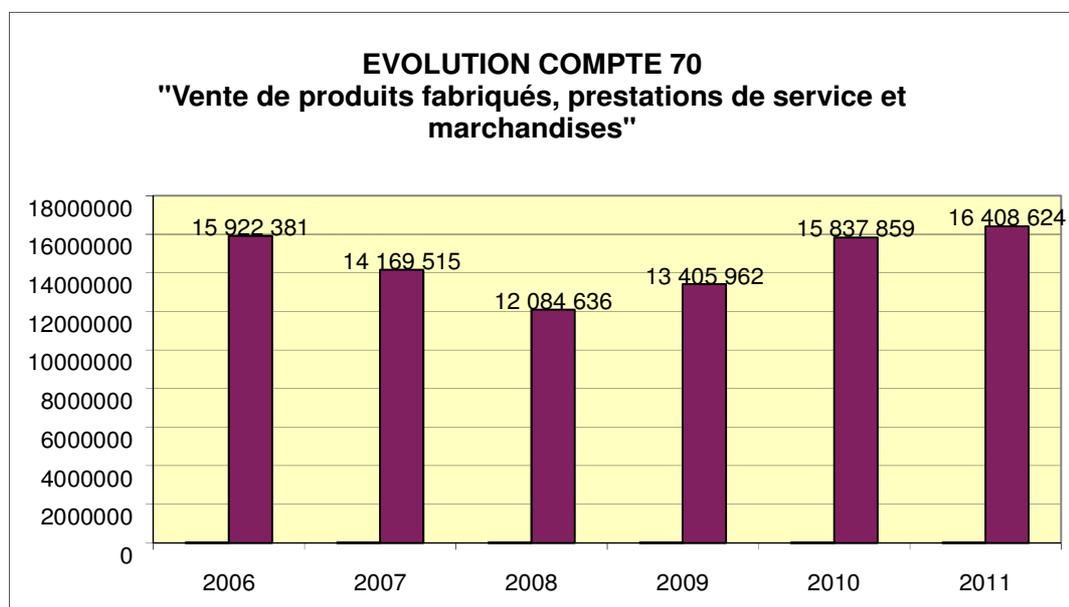
Globalement les autres produits progressent de plus de **+ 18,7%**.

On notera ainsi sur la période l'augmentation progressive des prestations liées à la recherche (+87%), conséquence de la dynamique observée dans ce domaine.

Les mises à disposition de personnels concernent pour l'essentiel l'Université de Nîmes, l'IEP d'Aix en Provence et l'université de Provence. La très forte progression de ce poste concerne plus particulièrement le personnel administratif mis à disposition de l'Université de Provence avec un rappel sur l'exercice 2010.

Les locations diverses, colloques et autres prestations de service enregistrent également une augmentation sur les 3 exercices.

A noter la diminution de certains postes, constituée notamment par les publications, l'hébergement, la restauration qui enregistrent une diminution de **- 96K€**



5. Les produits financiers représentent 0,031M€ et enregistrent une forte diminution, sur les 3 derniers exercices :

2008 = 406 471 €

2009 = 124 161 €

2010 = 31 055 €

2011 = 159 917 €

- Depuis 2010, sur les directives de la Direction Régionale des Finances Publiques de PACA, dans une optique de sécurisation, l'ensemble des placements détenus par l'Université ont été convertis pour être versés sur un compte à terme. Au 31 décembre 2011, **5M€** étaient placés en compte à terme. Ce montant peu élevé s'explique notamment par l'arrivée à échéance d'un des contrats à terme conclu par l'Université en décembre 2011.
- Après une très forte baisse observée en 2009, les produits financiers semblent avoir repris un peu de vigueur sur le dernier exercice.

6. Les produits exceptionnels restent très élevés en 2011 et représentent 11,3M€ soit une progression de 3,6M€ par rapport à l'exercice précédent :

Ces produits concernent pour l'essentiel la neutralisation des dotations aux amortissements et les reprises de subventions virées au compte de résultat. La forte progression de ces produits est la conséquence des opérations de régularisation du patrimoine réalisées sur l'exercice 2010.

7. Les reprises sur provisions s'élèvent à 0,1M€

Ce poste traduit l'annulation des provisions pour risques et charges constatées sur les exercices précédents.

Il est constitué par la reprise sur provision des RAFP (Retraite additionnelle à la Fonction Publique) d'un montant de 100 000€, correspondant au paiement sur l'exercice 2011 des cotisations sur les années 2009 et 2010.

8. Les produits exceptionnels correspondant aux cessions s'élèvent à 0,137M€

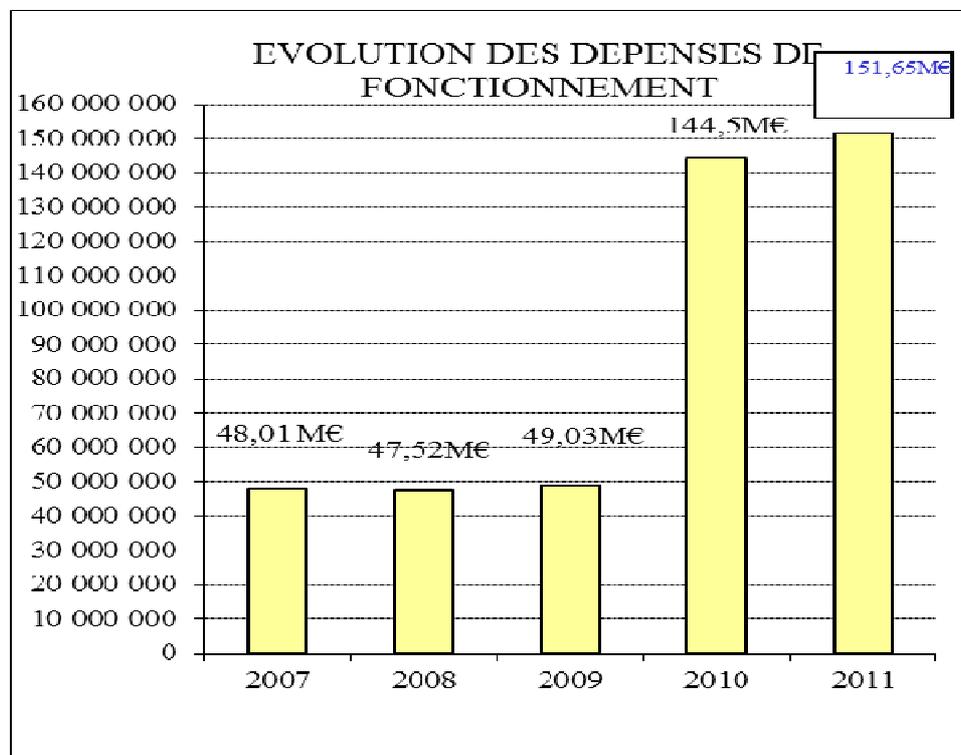
Ces produits concernent d'une part les mises aux rebuts constatés sur l'exercice 2011 pour un montant de 6 727€, et d'autre part, la vente d'une partie de l'ISEC à hauteur de 130 000€.

2) LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Le montant total des **dépenses** s'élève à **151,65M€**. Ce chiffre est en augmentation de **+ 4,9 %** par rapport à celui de 2010 (**144,5M€**).

La très forte progression observée à partir de l'exercice 2010 est la résultante de la prise en charge sur le budget de l'université des dépenses liées à la masse salariale

INTITULE	2007	2008	2009	2010	2011	VARIATION
ACHATS ET VARIATIONS DE STOCK	4 997 954	5 436 057	5 390 939	5 612 717	5 394 497	-3,89%
SERVICES EXTERIEURS	6 501 563	5 616 360	5 690 373	5 792 442	5 053 612	-12,76%
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	6 796 729	6 851 881	7 070 336	7 646 978	7 813 040	2,17%
IMPOTS ET TAXES	801 245	231 130	207 194	31 474	2 590	-91,77%
CHARGES DE PERSONNEL	18 772 305	19 371 760	20 102 654	112 945 196	117 250 914	3,81%
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	2 339 021	3 143 114	3 653 058	3 074 599	3 651 474	18,76%
CHARGES FINANCIERES	3 401	1 861	12 396	15 767	1 637	-89,62%
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 559 981	1 314 422	438 563	169 045	111 861	-33,83%
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	4 239 038	5 557 924	6 472 226	9 199 968	12 375 613	34,52%
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	48 011 237	47 524 509	49 037 739	144 488 186	151 655 237	4,96%



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

Après une hausse de **18%** en 2010, le volume global des dépenses diminue en 2011 de près de **12 %** par rapport à l'exercice précédent selon le détail ci-après :

	2009	2010	2011	Variation par rapport à 2010
Achats divers	5 390 939	5 748 492	5 394 497	+6 %
Services extérieurs	5 690 372	5 795 865	5 053 612	-13 %
Autres services extérieurs	7 070 335	7 694 569	7 813 040	+1,5 %
Impôts et taxes	207 194	31 474	2 590	-92%
Charges de gestion	3 653 058	3 074 599	3 651 474	+19%
Charges financières	12 396	15 767	1 637	-90%
Charges exceptionnelles	438 563	169 044	111 861	-347%
Amortissements et provisions	6 472 226	9 462 380	12 375 613	+30%
TOTAL	32 977 888	38 996 544	34 404 324	-11,8%

Achats divers

- L'augmentation des achats est liée principalement à la hausse des charges d'électricité (+ 5%), des carburants, lubrifiants et gaz (+2,5%).
- On observe une diminution des fournitures et petit matériel de recherche de 8% représentant 234K€

Services extérieurs :

On peut noter :

Une augmentation :

- ✓ des primes d'assurance (+6%), soit 8K€
- ✓ des études et recherche, (+526%), soit +365K€,
- ✓ de la documentation et publications +81K€ (+6%)
- ✓ des colloques +45K€ soit +43%

Une diminution :

- ✓ de la sous-traitance – 146K€,
- ✓ du crédit bail soit 51K€,

Compte financier 2011

- ✓ des locations – 200K€,
- ✓ des charges d'entretien -839K€,

Autres services extérieurs

Les principales augmentations concernent :

- ✓ les frais de déménagement (+275K€) ; cette progression s'explique par la comptabilisation de ces charges en fonctionnement sur l'exercice 2011 alors qu'elles étaient comptabilisées en section d'investissement sur les années antérieures,
- ✓ les missions, soit +133K€
- ✓ les réceptions +147K€

On observe une diminution de certains postes de charges, soit :

- ✓ le personnel prêté à l'Etablissement, soit 190K€
- ✓ les honoraires – 88K€
- ✓ le nettoyage et gardiennage, soit 166K€

Charges de gestion

On enregistre une nette augmentation des bourses et subventions représentant **20%**, soit + 476K€.

Charges exceptionnelles

On constate une diminution de ces charges de l'ordre de **57K€**, l'essentiel étant constitué en 2011 par les cessions d'actifs et rebuts à hauteur de 88 359€, comptabilisés sur l'exercice.

Dotations aux amortissements

L'augmentation de ce poste est particulièrement élevée et représente en 2011 **+ 3,2M€**. Elle s'explique notamment par les opérations liées au patrimoine et notamment de l'application de l'approche par composants conformément au respect des normes comptables.

Ainsi, l'amortissement classique était calculé sur une durée de 50 ans pour les bâtiments. Dans l'approche par composants, le même bâtiment est décomposé en éléments dont les durées d'amortissement varient entre 10, 15, 20 et 50 ans.

*** 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. Ce poste s'élève globalement à **117,3M€** et représente **77 %** des dépenses de fonctionnement. A noter l'augmentation de ce poste en 2011, soit **+ 3M€** et la part dans les charges de fonctionnement qui représentait **74%** en 2010.

Ces charges se décomposent comme suit (en €) :

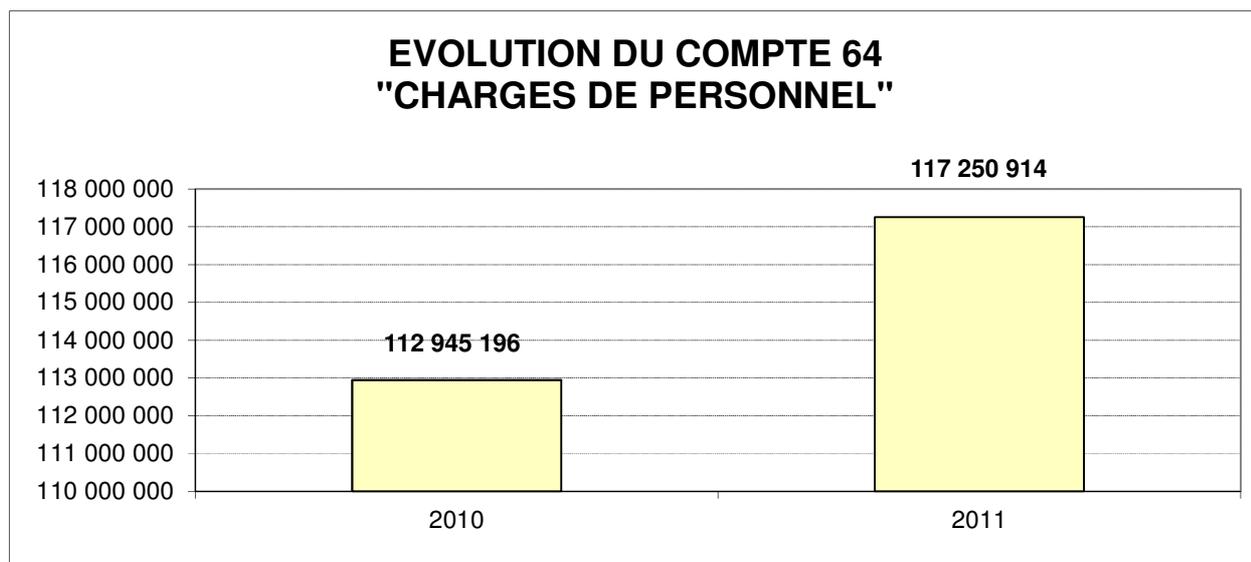
- Enseignants titulaires.....	31 609 912€	(31 870 848 en 2010)
- Personnel administratif.....	13 384 219	(13 359 525 en 2010)
- Rémunérations des CDI	8 292 146	(7 807 908 en 2010)
- ATER et allocataires de recherche.....	4 735 437	(4 486 641 en 2010)
- Cours complémentaires	6 186 065	(5 947 220 en 2010)
- Primes et indemnités.....	8 672 574	(8 305 019 en 2010)
- Charges sociales.....	42 615 941	(40 623 274 en 2010)
- Charges fiscales.....	1 351 651	(1 213 106 en 2010)

L'ensemble des postes progresse en 2011. On peut ainsi noter les points suivants :

Compte financier 2011

- Hausse des charges sociales et fiscales de 5%
- Hausse des primes et indemnités de 4%
- Progression des salaires contractuels, soit + 484K€
- Augmentation des cours complémentaires +239K€
- Stabilité des salaires du personnel administratif
- Légère diminution du personnel enseignant avec une progression cependant des cours complémentaires de 4%

EVOLUTION DES DEPENSES DU COMPTE 64 « CHARGES DE PERSONNEL



3) LE RESULTAT COMPTABLE ET SON AFFECTATION :

Le résultat comptable est excédentaire de **3 966 076,19 €** (dont **3 654 002,59 €** pour l'établissement et **312 073,6 €** pour le SACD).

Analyse de l'augmentation du résultat :

<i>En M€</i>	2011	2010	2009	Variation 2009/2011
Recettes sans subvention Etat	38,6	33,73	26,09	+ 12,5
Dépenses hors Personnel	- 34,4	-31,7	-28,86	+ 5,5
<i>Résultat 1</i>	+4,2	+1,93	-2,76	
Subvention Etat	116,9	114,83	22,81	+ 94,09
Dépenses de Personnel	117,2	112,94	20,28	+ 96,92
<i>Résultat 2</i>	-0,3	+1,89	+2,53	
<i>Résultat global (1+2)</i>	+3,9	+3,82	-0 ,22	+4,12

Les dépenses et recettes détaillées dans le tableau ci-dessus ne tiennent pas compte de l'impact des prestations internes.

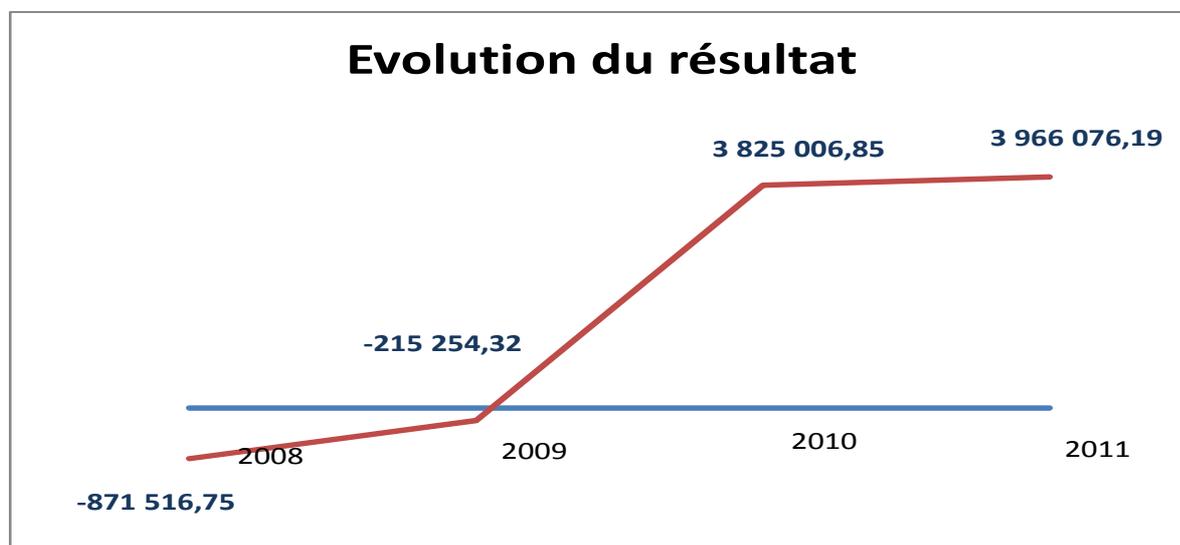
On constate ainsi que les dépenses et recettes (hors impact dépenses de Personnel) génèrent un résultat positif en 2010 et 2011 respectivement de 1,93M€ et 4,2M€. La différence avec le résultat global est obtenue par l'effet des subventions Etat diminuées des dépenses de Personnel.

Les dépenses (hors prestations internes) progressent de 5,5M€ alors que la progression des recettes apparaît beaucoup plus élevée soit +12,5M€.

Cette dernière hausse s'explique par :

- L'importance de la production de l'Etablissement (droits d'inscription notamment), soit +0,6M€,
- La variation des reprises sur subventions évaluée à +3,6M€.

Enfin, la progression des subventions +3M€ alliée à une bonne maîtrise des dépenses de fonctionnement confortent le résultat de l'exercice.



Le résultat global de **3 966 076,19 €** doit faire l'objet d'une affectation.

Il est proposé au conseil d'administration d'affecter ce résultat :

- au compte 106822 " Réserves facultatives - Réserves facultatives" pour un montant de **3 966 076,19 €**

Compte 106822 "Réserves facultatives - Réserves facultatives"	→ 11 464 158,53
Compte 106821 "Réserves facultatives - Réserves immobilisées "	→ 1 337 290,27

TOTAL	12 801 448,80

Dans ces conditions, les réserves générales de l'Université sont ramenées à :

Compte 106822 "Réserves facultatives - Réserves facultatives"	→ 14 430 234,72
Compte 106821 "Réserves facultatives - Réserves immobilisées "	→ 1 337 290,27

TOTAL	15 767 524,99

Compte financier 2011

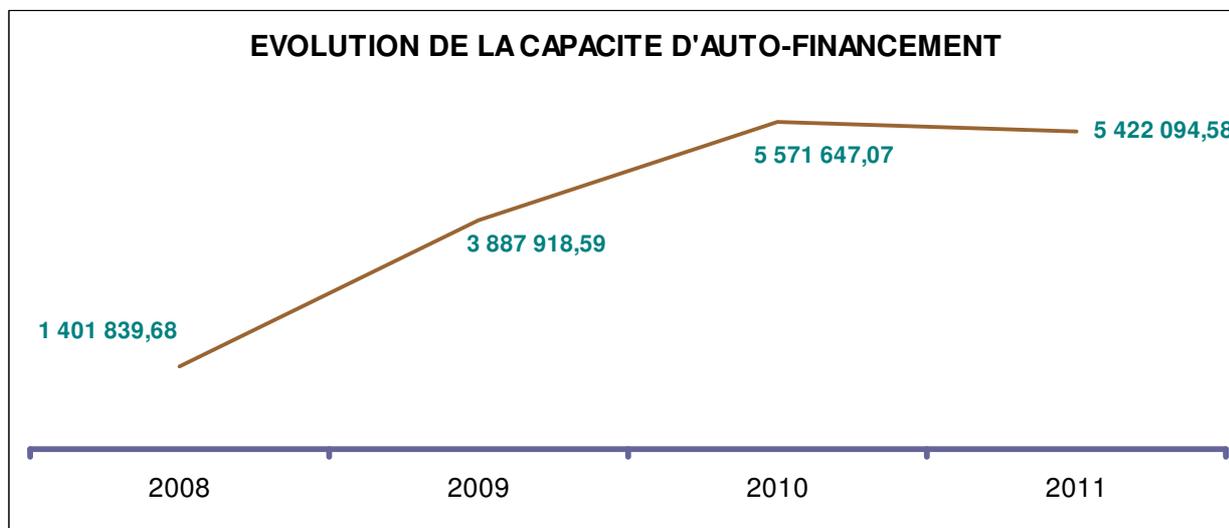
2) LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

La capacité d'autofinancement s'élève à **5 422 094,58€** en 2011 contre **5 571 647,07 €** en 2010. Après une très forte progression constatée en 2010, la capacité d'autofinancement reste relativement stable sur le dernier exercice.

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.



B. L'INVESTISSEMENT

L'exercice 2011 se caractérise par une relative stabilité des dépenses d'investissement avec une diminution des recettes, soit :

- **13,59 M€** pour les dépenses en 2011 contre **13,69M€** en 2010
- **10,47M€** pour les recettes, contre **12,73M€** en 2010.

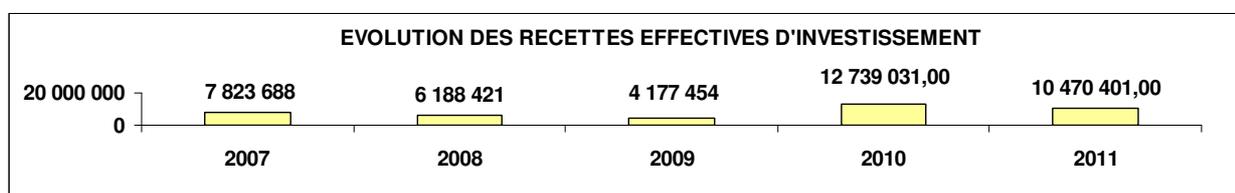
1) LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Évaluées à 10,47 M€ en 2011, elles enregistrent une diminution d'un montant de **2,26M€** représentant une baisse de près de 18% en 2011. Les subventions concernent principalement les subventions et aides émanant :

- Du Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche pour laquelle on enregistre une diminution importante de **3M€** en 2011.
- De la Région PACA et du Département pour laquelle on constate également une baisse significative de **1M€**
- Du Département : L'augmentation enregistrée entre 2010 et 2011 s'élève à **0,7M€** et concerne des ordres de recettes liées au FEDER.
- De l'Union Européenne : Augmentation à hauteur de **1,1M€**
- A noter enfin, la subvention de l'ANR d'un montant de **56 000€** destinée à l'acquisition des parts dans la SATT, société dédiée à la valorisation des contrats de recherche.

EVOLUTION DES RECETTES D'INVESTISSEMENT

COMPTE	INTITULE	2007	2008	2009	2010	2011
1311	Subvention Equipement Etat	2 551 732	2 318 278	2 571 294	5 086 633	2 116 812
1312	Subvention Equipement Région	872 052	1 825 673	393 565	2 823 687	1 854 609
1313	Subvention Equipement Département	1 392 199	598 892	145 197	1 812 343	2 534 049
1314	Subvention Equipement Communes	315 000	39 932	-	844 788	889 816
1315	Subvention Equipement Autres Collectivités	360 306	152 234	16 735	446 943	414 932
1316	Subvention Equipement Union Européenne	2 250 179	1 001 547	446 722	1 370 358	2 517 792
1317	Subvention Equipement Autres Organismes	8 095	34 847	384 752	155 879	86 391
138	Subvention Equipement Autres	74 125	217 019	219 189	198 400	56 000
13	RECETTES D'INVESTISSEMENT	7 823 688	6 188 421	4 177 454	12 739 031,00	10 470 401,00



2) LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Elles marquent l'accroissement du patrimoine. Elles s'élèvent à **13,59M€** en 2011 et sont relativement stables par rapport à l'exercice précédent (**13,69 M€**).

Les investissements réalisés en 2011 concernent principalement les bâtiments situés sur les sites suivants :

■ Aix-en-Provence

Opérations CPER :

2 654 000 € concerne les sites Schuman, Poncet et Montperrin, opération de restructuration de la recherche et des formations en sciences juridiques et aménagement de services centraux.

Mise en sécurité :

Compte financier 2011

410 000 € concerne les sites Schuman, Poncet, Montperrin et Boyer de Fonscolombes

■ Marseille

Opérations CPER travaux : aménagement TPR, pour un montant de 2 760 337 €, ainsi que 2 042 626 € pour les équipements scientifiques.

Maintenance programmée campus St Jérôme : 20 000 € et Espace Canebière : 15 000 €

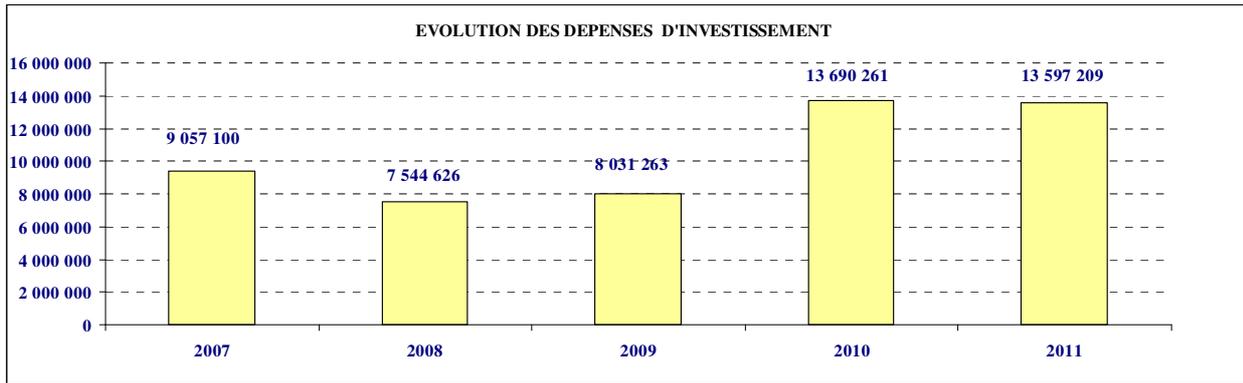
Enfin la réalisation du Plan de sécurité pour un montant de 165 304,21 € essentiellement dédié aux levées de réserves de la Commission Communale de Sécurité

Le résultat d'investissement enregistre un déficit sur l'exercice de 3 126 810€

A noter que des subventions reçues en 2011 n'ont pas fait l'objet de dépenses à hauteur de 3,51M€. Les dépenses correspondantes seront réalisées au titre des prochains exercices. Ce montant sera pris en compte pour la détermination du fonds de roulement « mobilisable ».

EVOLUTION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT (en €)

COMPTE	INITITULE	2007	2008	2009	2010	2011
205	CONCESSION, BREVETS, LICENCES, LOGICIELS	168 652	176 683	127 414	248 918	150 725
212	AGENCEMENTS, AMENAGEMENTS DE TERRAINS		15 189		13 335	0
213	CONSTRUCTIONS - CPER -	4 053 859	1 681 485	3 294 974	8 155 790	4 728 607
214	CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI					17 089
215	INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL SCIENTIFIQU	3 967 118	4 294 226	3 338 270	3 338 994	2 499 864
216	COLLECTIONS			2 750		2 160
218	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES DONT INFO	1 214 206	929 366	1 267 855	1 933 224	1 177 469
231	CONSTRUCTIONS EN COURS		447 676			4 965 297
261	TITRES DE PARTICIPATION (SATT)					56 000
2	DEPENSES D'INVESTISSEMENT	9 403 835	7 544 626	8 031 263	13 690 261	13 597 211



C. ANALYSE DES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERS

1) LE FONDS DE ROULEMENT

Le fonds de roulement (FDR) est considéré comme le meilleur indicateur de la santé financière d'un établissement.

Il est constitué par :

- ↳ le montant des capitaux propres
 - augmenté des provisions,
 - diminué du montant net des immobilisations.

Il est à noter la bonne performance du fonds de roulement à la fin de l'exercice 2011

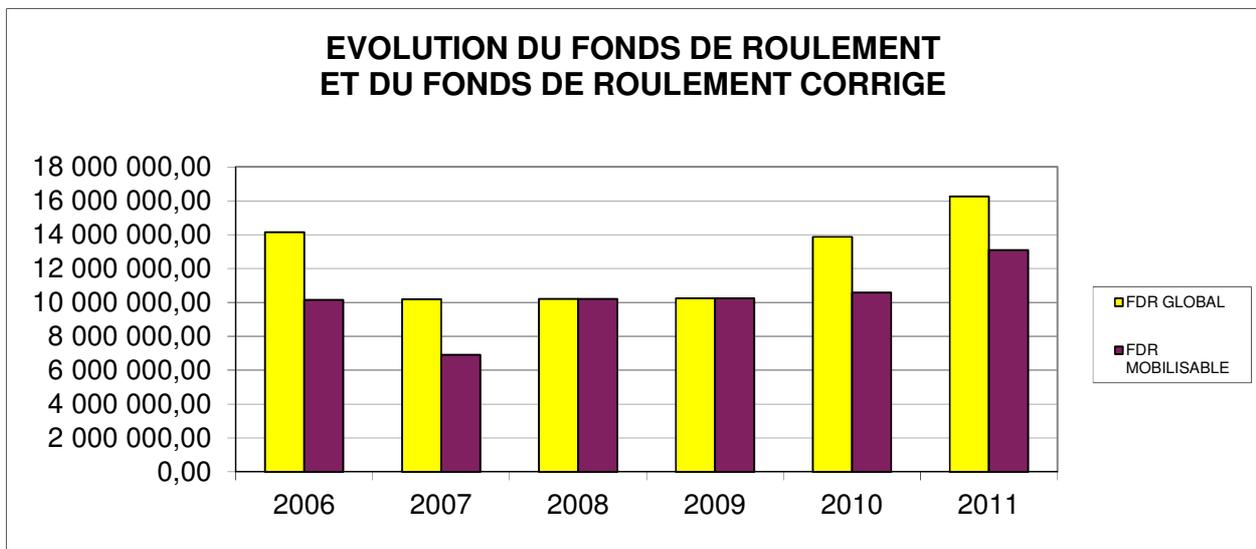
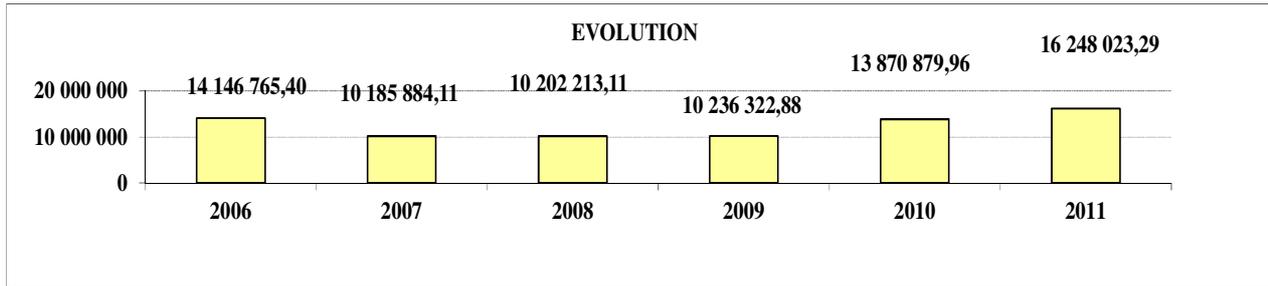
Ainsi, la variation positive du fonds de roulement à la fin de l'exercice 2011 s'élève à **2 377 143,33€**

Compte financier 2011

Le fonds de roulement atteint le montant cumulé de **16 248 023,29 €** et représente **1,4 mois**, soit **42 jours** de dépenses de fonctionnement

Ce ratio apparaît satisfaisant compte tenu du seuil critique évalué à 30 jours

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT (en €)



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.

Les créances s'établissent à **25 069 240€** (**17 442 699 €** en 2010).

Les dettes s'élèvent à **24 663 420€** au 31 décembre 2011, contre **24 539 569€** en 2010.

Le besoin en fonds de roulement s'élève au 31 décembre 2011 à **+0,405M€** en 2011 contre **-7,09M€** en 2010.

Le besoin de fonds de roulement devient positif ce qui signifie que l'activité génère un flux négatif de trésorerie.

3) LA TRESORERIE

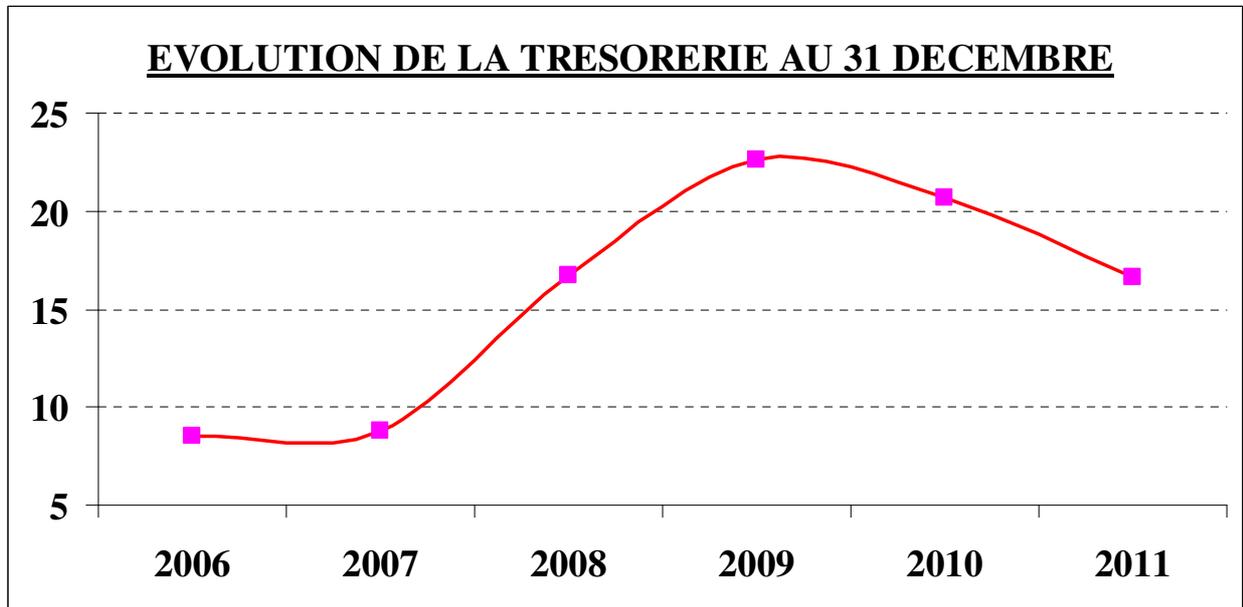
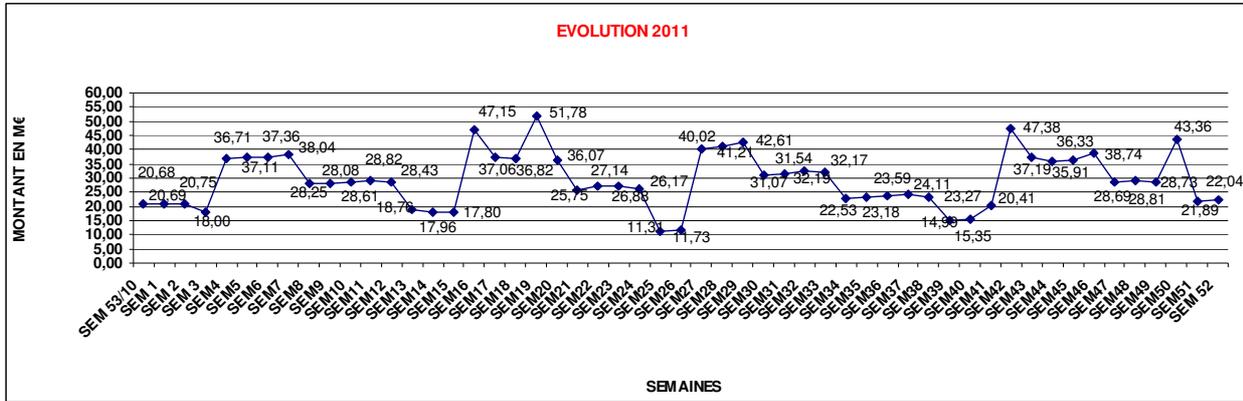
Au 31 décembre 2011, les disponibilités (solde des chapitres 50 et 51) s'élèvent à **16 653 843 €** constituées par :

- l'avoir en banque (Le TRESOR PUBLIC) d'un montant de **+17 046 212€**
- un compte à terme ouvert dans les écritures de la direction régionale des finances publiques pour un montant de **+5 000 000 €**
- divers paiements en cours d'encaissement (cartes bancaires, chèques) soit **-350 708€**
- les virements en instance des factures 2011 d'un montant de **-5 042 102€**

La trésorerie (compte à terme, compte au Trésor) s'élève au 31/12/2011 à **22,04 M€**. Elle atteint son point **bas en janvier (semaine 3) avec 10M€** et son point **haut en mai (semaine 20) avec 51,78 M€**.

Compte financier 2011

EVOLUTION DE LA TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2011



BILAN AGREGÉ 2011

ACTIF	EXERCICE 2011			EXERCICE 2010
	BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE				
<i>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</i>				
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires	1 022 907,77	595 891,50	427 016,27	485 079,18
Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</i>				
Terrains, agencements et aménagements de terrain	41 385 065,15	666,77	41 384 398,38	41 384 398,38
Constructions et constructions sur sol d'autrui	164 838 504,28	16 645 797,40	148 192 706,88	159 376 143,08
Installations techniques, matériels et outillages	28 453 716,58	20 045 677,09	8 408 039,49	8 351 410,89
Collections	4 910,00	1 745,87	3 164,13	1 650,00
Autres immobilisations corporelles	9 115 749,82	5 740 602,67	3 375 147,15	3 281 769,28
Immobilisations corporelles en cours	4 831 037,27	0,00	4 831 037,27	0,00
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisation	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</i>				
Participations	69 330,00	0,00	69 330,00	13 330,00
Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	249 721 220,87	43 030 381,30	206 690 839,57	212 893 780,81
ACTIF CIRCULANT				
<i>STOCKS ET EN-COURS</i>				
Matières premières et autres approvisionnements	123 589,96	0,00	123 589,96	120 322,76
En-cours de production de biens et de services	0,00	0,00	0,00	0,00
Produits intermédiaires et finis	0,00	0,00	0,00	0,00
Marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>AVANCES ET ACOMPTES</i>				
Avances et acomptes versés sur commandes	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>CREANCES D'EXPLOITATION</i>				
Créances clients et comptes rattachés	6 622 894,44	44 295,00	6 578 599,44	1 796,01
Autres créances d'exploitation	9 629 080,35	0,00	9 629 080,35	8 929 215,24
<i>CREANCES DIVERSES</i>				
Tva	655 817,19	0,00	655 817,19	626 725,48
Autres créances diverses	7 621 805,39	10 565,36	7 611 240,03	7 884 963,11
<i>TRESORERIE</i>				
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	15 000 000,00
Disponibilités	16 653 842,99	0,00	16 653 842,99	5 847 427,17
Charges constatées d'avance	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	41 307 030,32	54 860,36	41 252 169,96	38 410 449,77
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00
Différences de conversion sur opérations en devises	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	291 028 251,19	43 085 241,66	247 943 009,53	251 304 230,58

BILAN AGREGÉ 2011

PASSIF	EXERCICE 2011	EXERCICE 2010
CAPITAUX PROPRES		
<i>CAPITAL ET RESERVES</i>		
Dotation	176 733 032,47	191 570 553,12
Complément de dotation (Etat)	0,00	0,00
Complément de dotation (autres organismes)	0,00	0,00
Affectation	0,00	0,00
Biens remis en pleine propriété aux établissements	16 428,36	16 428,36
Ecarts de réévaluation	0,00	0,00
Réserves	12 801 448,80	11 970 180,25
Dépréciation de l'actif	0,00	0,00
Report à nouveau	0,00	0,00
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	3 966 076,19	3 825 006,85
Subventions d'investissement	25 839 297,95	18 652 492,19
TOTAL CAPITAUX PROPRES	219 356 283,77	226 034 660,77
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	3 582 579,09	730 000,00
Provisions pour charges	0,00	0,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 582 579,09	730 000,00
DETTES		
<i>DETTES FINANCIERES</i>		
Emprunts auprès des établissements de crédit	0,00	0,00
Emprunts divers	0,00	0,00
Avances et acomptes reçus sur commandes	0,00	0,00
<i>DETTES D'EXPLOITATION</i>		
Fournisseurs et comptes rattachés	412 057,93	1 335 579,55
Dettes fiscales et sociales	1 492 377,08	826 455,63
Autres dettes d'exploitation	1 474 786,64	6 323 403,18
<i>DETTES DIVERSES</i>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	47 020,21	1 196 712,80
Autres dettes diverses	9 122 615,63	1 538 530,45
Produits constatés d'avance	12 455 289,18	13 318 888,20
TOTAL DETTES	25 004 146,67	24 539 569,81
COMPTES DE REGULARISATION		
Différences de conversion sur opérations en devises	0,00	0,00
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	247 943 009,53	251 304 230,58

COMPTE DE RESULTAT AGREGÉ 2011

CHARGES	EXERCICE 2011	EXERCICE 2010
CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	0,00
Achat de marchandises	0,00	0,00
Variation de stocks de marchandises	0,00	0,00
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	18 261 149,42	19 052 137,29
Achats stockés-matières premières	0,00	0,00
Achats stockés-autres approvisionnements	49,80	0,00
Variation de stocks d'approvisionnement	-3 267,20	13 391,74
Achat de sous-traitance	0,00	0,00
Achats non stockés de matières et de fournitures	5 397 714,88	5 599 325,71
Services extérieurs loyers crédit-bail	109 805,30	
Services extérieurs personnel intérim	0,00	160 904,08
Autres services extérieurs	12 756 846,64	13 278 515,76
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	1 354 241,20	1 244 580,33
Sur rémunérations	1 351 651,35	1 213 106,63
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 589,85	31 473,70
CHARGES DE PERSONNEL	115 899 262,33	111 732 089,00
Salaires et traitements	73 195 492,93	71 109 050,86
Charges sociales	42 703 769,40	40 623 038,14
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	12 362 848,11	9 199 967,51
Sur immobilisations:Dotations aux amortissements	11 905 408,66	8 669 967,51
Sur immobilisations:Dotations aux provisions	0,00	0,00
Sur actif circulant:Dotations aux provisions	54 860,36	0,00
Pour risques et charges:Dotations aux provisions	402 579,09	530 000,00
AUTRES CHARGES	7 278 844,11	10 559 631,45
Autres charges de gestion courante	3 360 932,72	3 074 598,76
Charges de prestations internes	3 657 370,16	7 485 032,69
annulation OR ex. antérieurs	260 541,23	0,00
TOTAL	155 156 345,17	151 788 405,58
CHARGES FINANCIERES	1 636,93	15 766,91
Dotations aux amortissements et aux provisions	0,00	0,00
Intérêts et charges assimilées	0,00	7 099,65
Différence négative de change	1 636,93	8 667,26
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placements	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES	124 517,41	169 044,79
Sur opération de gestion	605,98	90,00
Sur opération en capital:Valeur comptable des éléments cédés	88 358,98	0,00
Sur autres opérations en capital	0,00	168 954,79
Dotations aux amortissements et aux provisions	12 656,32	0,00
Autres	22 896,13	0,00
IMPOTS SUR LES BENEFICES	0,00	0,00
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE	3 966 076,19	3 825 006,85
TOTAL GENERAL	159 248 575,70	155 798 224,13

COMPTE DE RESULTAT AGREGÉ 2011

PRODUITS	EXERCICE 2011	EXERCICE 2010
PRODUITS D'EXPLOITATION	147 891 296,56	148 172 065,60
Vente de marchandises	0,00	0,00
Production vendue : Ventes	5 600,00	0,00
Production vendue : Travaux	0,00	0,00
Production vendue: Prestations de services, études et activités	16 403 024,40	15 837 859,94
Production stockée:En-cours de production de biens	0,00	0,00
Production stockée:En-cours de production de services	0,00	0,00
Production stockée:Produits	0,00	0,00
Production immobilisée	0,00	0,00
Subventions d'exploitation	127 686 169,24	124 648 382,39
Reprise sur amortissements et sur provisions	100 000,00	92 874,44
Transferts de charges d'exploitation	0,00	0,00
Autres produits	69 132,76	107 916,14
Produits de prestations internes	3 627 370,16	7 485 032,69
PRODUITS FINANCIERS	159 917,20	31 055,74
De participation	0,00	0,00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0,00	0,00
Autres intérêts et produits assimilés	2 700,00	12 419,44
Reprise sur provisions et transferts de charges financières	0,00	0,00
Différence positive de change	244,97	48,81
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	156 972,23	18 587,49
PRODUITS EXCEPTIONNELS	11 197 361,94	7 595 102,79
Sur opération de gestion	0,00	342,10
Sur opération en capital:Produits des cessions d'éléments cédés	136 727,99	0,00
Sur opération en capital:Subventions d'investissements virées au résultat	3 103 837,20	4 294 579,97
Sur autres opérations en capital	289 516,92	234 307,84
Neutralisation des amortissements	7 667 279,83	3 065 872,88
Reprise sur provisions et transferts de charges exceptionnelles	0,00	0,00
SOLDE DEBITEUR = PERTE	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	159 248 575,70	155 798 224,13

PRESENTATION DU SIUAPS

Le SIUAPS est un service inter-universitaire géré par l'université Paul Cézanne Aix-Marseille 3 qui organise les activités sportives au bénéfice des quelques 8 328 étudiants des 3 universités d'Aix-Marseille (U1 2 253 ; U2 1 171 ; U3 4 904) pratiquant les 38 activités proposées.

Plus de 1 326 étudiants sont engagés dans les compétitions FFSU (fédération française du sport universitaire).

Il constitue un SACD (service à comptabilité distincte). Ses opérations financières sont incorporées dans celles de l'université tout en étant isolées de manière à restituer une situation financière à la fin de chaque exercice.

Les comptes du SIUAPS sont pour la première fois en 2009 présentés distinctement.

GRANDES MASSES FINANCIERES DE L'EXERCICE 2011 (EN €)

	COMPTE FINANCIER 2010			
	DEPENSES	%	RECETTES	%
1ère section (relative au fonctionnement) :	513 012,72	100,00	825 086,32	100,00
charges et produits				
2ème section (en capital)	0,00	0,00	0,00	0,00
(dite également d'investissement)				
TOTAL GENERAL	513 012,72	100	825 086,32	100

1) RESULTAT COMPTABLE

Le résultat comptable bénéficiaire de l'exercice s'élève à **312 073,60 €**. Il est constitué par la différence entre les produits de fonctionnement et les charges de fonctionnement (classe 7 moins classe 6).

2) CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE

Elle s'élève à **216 007,08 €**. Déterminée en ajoutant au résultat les charges non décaissables (amortissements) et en déduisant les recettes non encaissables, elle fournit des informations sur le surplus de trésorerie potentiel dégagé par les activités de l'établissement et affecté au financement des investissements de l'exercice.

3) VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT DE L'EXERCICE

Il enregistre une augmentation de **216 007,08 €**.

4) FONDS DE ROULEMENT CUMULE

Il s'établit à **472 430,91 €**.

Compte financier 2011