



Audit des comptes 2012

Conseil d'Administration

28 mai 2013



- » **La Mission du commissaire aux comptes**
- » **Evaluation du contrôle interne**
- » **Conclusions de nos travaux pour l'exercice 2012**
- » **Opinion sur l'audit des comptes 2012**
- » **Perspectives et principaux points à suivre en 2013**



La mission du commissaire aux comptes



Une opinion d'audit

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012 d'Aix Marseille Université 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 (2/2)



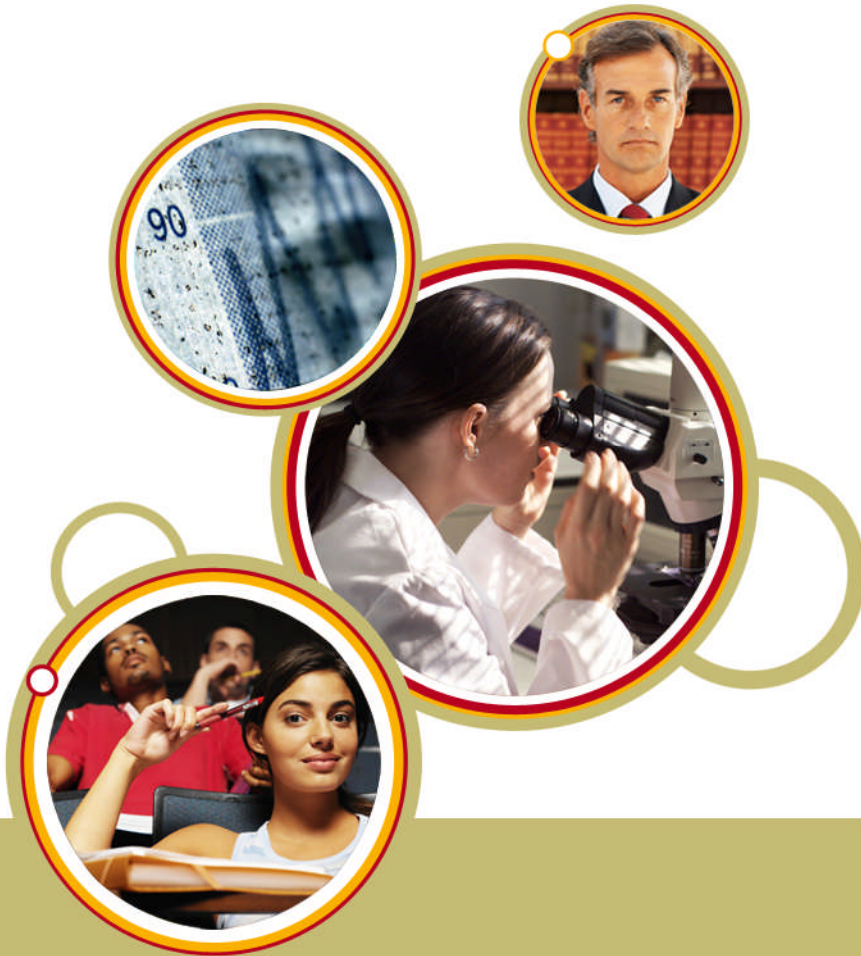
Déroulement de la mission

Phase de la mission	Préparation de la mission	Interim	Final	Bureau	Certification des comptes par les CAC	Conseil d'administration d'approbation des comptes
Période / date	Septembre - Novembre	Décembre	Mars-Mai	Mai	Mai	Mai
Documents émis		Réunion de synthèse sur le contrôle interne	réunion de synthèse sur l'audit	lettre d'affirmation	Rapport des CAC sur les comptes: - sociaux - consolidés	Certificat d'approbation



Une étape majeure dans une organisation complexe avec de nombreux flux

Evaluation du contrôle interne





Une approche ciblée sur les risques

- **Méthodologie**

- Notre approche est fondée sur la compréhension dont votre Gouvernance analyse son environnement, ses risques et met en place les contrôles permettant de les maîtriser.
- L'objectif consiste à apprécier la qualité des dispositifs de contrôle mis en place pour limiter les risques pouvant avoir un impact significatif sur les comptes de votre Université.

- **Application**

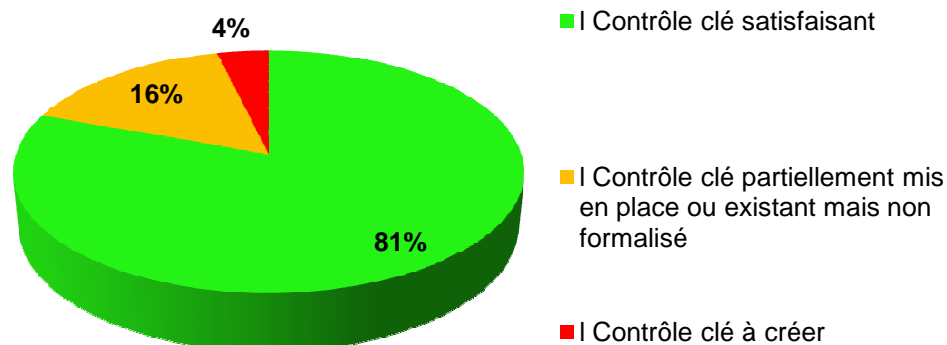
- Nous avons revu certains aspects des procédures comptables et du contrôle interne en vigueur dans votre Université dans le but de déterminer la nature et l'étendue des procédures d'audit nécessaires pour nous permettre d'exprimer un avis sur les comptes annuels 2012.
- Nous avons noté au cours de notre intervention un certain nombre de points susceptibles d'amélioration et avons estimé l'impact potentiel sur les comptes présentés ci-après.

Evaluation du contrôle interne (2/5)

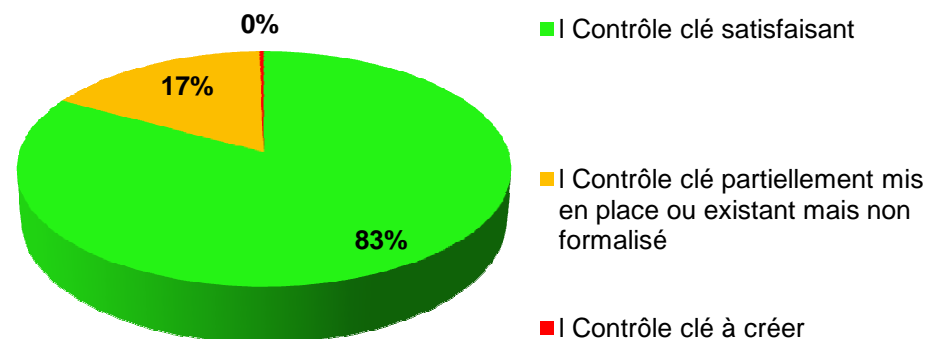


Un degré de contrôle déjà élevé, en constante amélioration

Décembre 2012



Mai 2013



*Hors contrôles sur les systèmes d'information (cf slide 10)



Contrôle restant à créer - Recettes

Sous-Process	Objectifs de contrôle	Description du contrôle	2012	Faiblesse identifiée	Impact sur les comptes
Contrats - Subventions	S'assurer que tous les encaissements liés aux subventions sont rapprochés d'un contrat et titrés.	Les subventions font l'objet d'un suivi qui permet d'identifier les encaissements prévus sur l'année.	●	Le suivi des encaissements des subventions à encaisser n'est pas réalisé de manière exhaustive	Les comptes d'attentes ne sont pas justifiés ni apurés. Au 31/12/2012, les comptes d'attente s'élèvent à 7,820 K€



Au 31 décembre 2012, les comptes d'attente s'élèvent à 7,820 K€. Ils correspondent principalement à des encaissements bancaires non rapprochés à des conventions.

Détail du compte d'attente	Montants en K€	Impact sur le résultat estimé par l'Université
Ressources affectées ou Conventions simples	(4 492)	809
Convention simple	(1 464)	439
Recherche	(900)	450
Formation continue	(648)	216
Montant identifié en ressource affectée	(256)	0
Autres	(59)	59
Total général	(7 820)	1 973



Cette situation nous conduit à devoir formuler une réserve (cf slide 18)

Evaluation du contrôle interne (4/5)



Liste des objectifs de contrôles évalués dans le cadre de nos travaux de revue des Systèmes d'information.

Organisation

Existence de procédures internes définissant les principes de séparation des tâches à respecter concernant le processus informatique (gestion d'accès, des changements et de l'exploitation)

Existence de rapports d'audit interne / externe, de rapports ISAE 3402/SSAE16 (type I ou II) concernant les processus informatiques

Gestion de la sécurité des accès

La politique de mot de passe est appropriée

Les accès des administrateurs ou des utilisateurs génériques sont suivis

Les demandes des employés ayant quittés la société sont supprimés

Les demandes d'accès sont approuvées par le management

Le processus de gestion des accès logiques est périodiquement suivi

Les accès physiques aux salles serveurs sont restreints et contrôlés

Gestion des changements applicatifs et des modifications de paramétrage

Les changements sont testés

La mise en production des changements est approuvée

Un contrôle exhaustif des changements est périodiquement réalisé

Existence d'environnements distincts de développement, de tests et de production

Gestion de l'exploitation informatique

Les données sont périodiquement sauvegardées et peuvent être restaurées

Les problèmes d'exploitation ou incidents applicatifs sont identifiés et résolus à temps

Plan de reprise d'activité

Evaluation du contrôle interne (5/5)



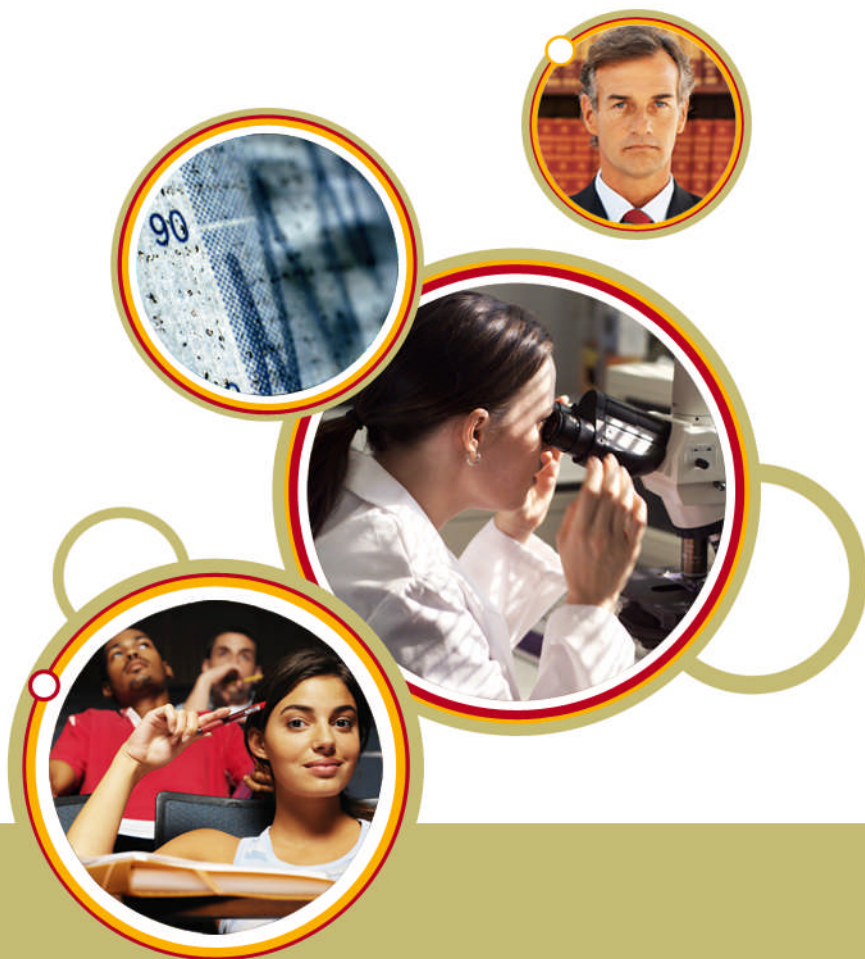
Analyse des écritures d'opérations diverses dans le cadre de nos travaux de revue des systèmes d'information

Revue des écritures d'opérations diverses

Nature des écritures	Nombre d'écritures passées
Ecritures matérielles	1 118
Ecritures datées hors jours de la semaine	11 624
Ecritures passées en dehors des heures standard de travail (7h-19h)	2 001
Ecritures passées au moins 30 jours après leur création	746
Ecritures dont les derniers chiffres se terminent par 000,00 ou 999,99	2 956
Ecritures avec mots clés (annul, ajust, corr, adj, gestion, management...)	603
Ecritures ayant un impact matériel sur le compte de résultat	456
Ecritures ayant un impact sur le revenu	5 958
Ecritures considérées comme « exceptions » dans le test de Benford	11 705
Total des écritures possédant des critères de risques	33 587
Total des écritures d'opérations diverses	423 324

=> La revue des écritures d'opérations diverses a été effectuée à partir de cette analyse et n'a pas fait ressortir d'anomalie

**Conclusion de nos travaux pour
l'exercice 2012**



Conclusion de nos travaux pour l'exercice 2012 (1/3)



Faits marquants de l'exercice

- Avec incidence sur les comptes:
 - Fusion des 3 Universités au 1^{er} janvier 2012
 - Intégration du PRES AMU au 28.02.12 (Plan Campus)
 - Harmonisation ou actualisation de certaines procédures (durée d'amortissement, inventaire physique, approche par composants)
 - Signature du 1^{er} Partenariat Public Privé (Océanomed 2) en date du 14 novembre 2012
 - Création de la fondation d'AMIDEX (10 labex regroupés dans cette fondation universitaire)
 - Amélioration plus importante et plus rapide que prévu du fond de roulement qui a servi à financer les investissements.
 - Uniformisation des systèmes d'information
- Sans incidence sur les comptes:
 - Entrée dans le classement de Shangai parmi les 102-150 1^{ères} universités mondiales

Changement de méthodes comptables

Nouvelles problématiques comptables

- Non applicable car 2012 correspond au premier exercice
 - Harmonisation des processus comptables au sein des 3 Universités
 - Régularisation du report à nouveau 2012 pour (20,2) M€
 - Affectation du résultat et des réserves 2011 & du PRES pour 18,6 M€
- } Impact net de (1,6) M€

Conclusion de nos travaux pour l'exercice 2012 (2/3)



Passifs sociaux à fin 2012

Détail des Charges à payer et provisions	Total au 31/12/2011	Régularisations	Mise à jour 2012	Total au 31/12/2012
		Impact RAN	Impact Résultat	
HCC	7.27	-	0.68	7.94
TRAITEMENTS BRUTS				
VACATIONS ETUDIANTS				
PRES PES PRP PCA				
INDEMNITES PRIMES				
TOTAL CHARGES A PAYER	7.27	-	0.68	7.94
HC EC	1.57	1.06	-	2.63
Provision pour Congés annuels ANT	1.13	-	0.63	0.51
Provision pour Congés annuels biatss titulaires	3.42	2.10	-	5.57
Provision CET	0.51	0.26	-	0.85
Provision Capital décès et accident travail	-	0.40	-	0.40
RAFP (Retraite additionnelle)	0.61	-	0.51	0.10
ARE	0.30	-	0.30	-
TOTAL PROVISIONS	7.55	3.82	1.32	10.05
TOTAL GENERAL	14.81	3.82	0.64	17.99

Autres points d'audit

- TVA : Une demande de régularisation est en cours à fin 2012 au titre de l'exercice 2009 et 2010. L'exercice 2011 reste à régulariser sur 2013.

Litiges

- Pas de litige spécifique à mentionner

Conclusion de nos travaux pour l'exercice 2012 (3/3)



Ajustements d'audit

- 1,6 M€ sur le calcul des amortissements pour l'inventaire physique (impact positif sur le report à nouveau)
- (2,9) M€ sur le report à nouveau et 0,9 M€ sur le résultat 2012 concernant la convention d'ingénierie liée au plan campus
- (0,7) M€ sur les passifs sociaux / calcul du taux de charges sur les charges à payer (impact résultat négatif)
- (0,8) M€ sur la dotation initiale de la FU FSSDD (impact négatif sur le report à nouveau)
- Recettes à classer (comptes d'attente): 7,8 M€ restent à justifier (cf slide 9)

Indépendance

- Nous avons respecté les règles d'indépendances applicables à votre Université. Nous ne sommes au courant d'aucune relation entre notre société et la votre pouvant mettre en cause notre indépendance.

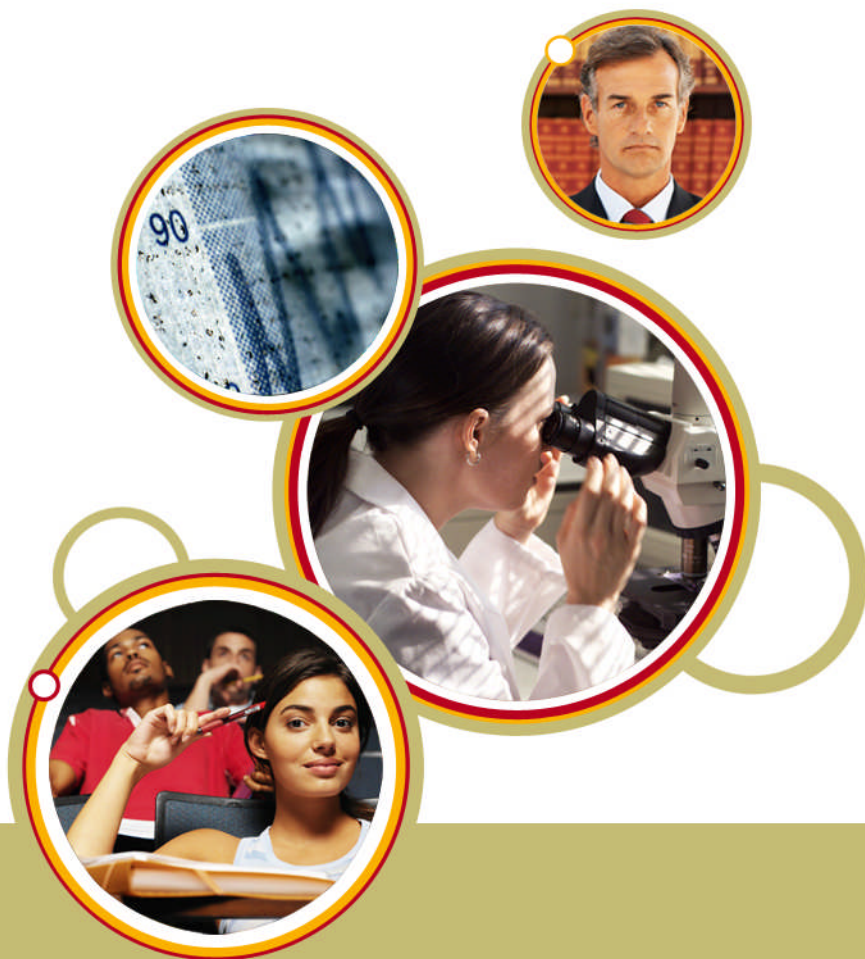
Fraude

- Aucune irrégularité, fraude ou acte illégal impliquant le management ou ayant des incidences significatives sur les comptes n'a été portée à notre attention durant notre revue. (cf slide 11)

Opinion des commissaires aux comptes

- Certification avec réserve pour limitation (cf slide 18)

Opinion





Rappel des différentes natures d'opinion

- » Certification sans réserve
- » Certification avec réserve:
 - » Réserve pour limitation
 - » Réserve pour désaccord
- » Refus de certifier



Opinion sur les comptes des Universités au 31 décembre 2011

- » Université de Provence - certification avec 2 réserves pour limitation (inventaire physique et contrôle interne lié au personnel)
- » Université de la Méditerranée – certification sans réserve
- » Université Paul Cézanne – certification sans réserve

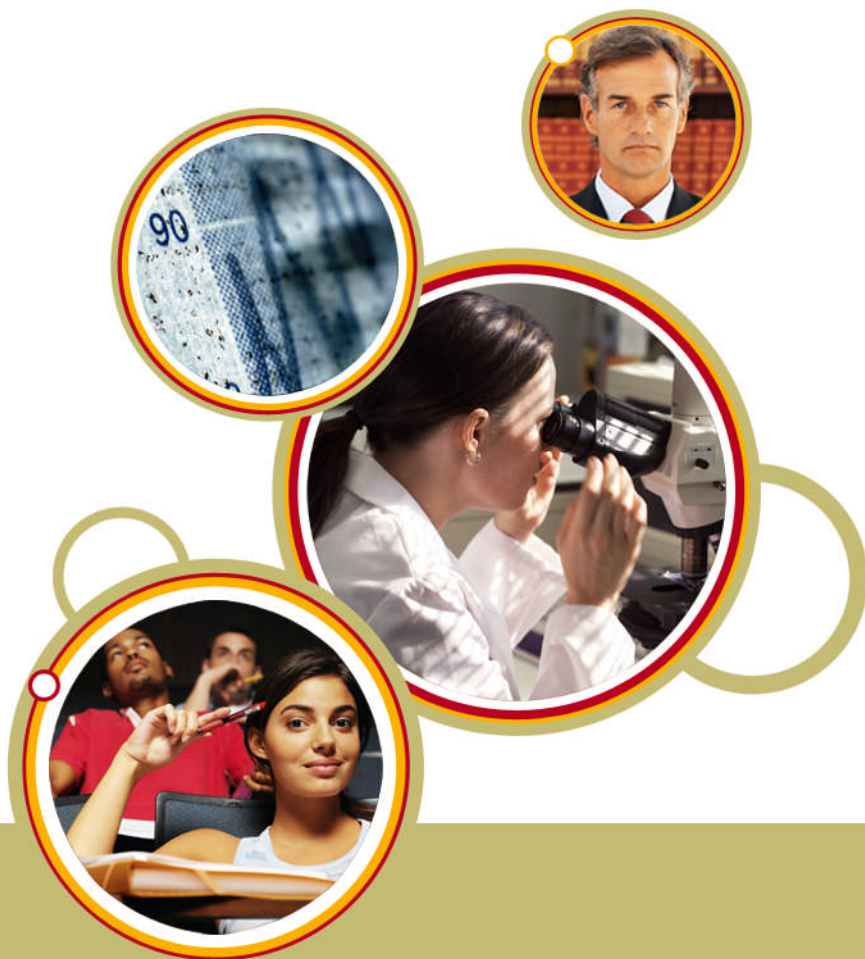
Opinion sur les comptes d'Aix Marseille Université au 31 décembre 2012

- » Certification des comptes sociaux et des comptes consolidés avec réserve pour limitation

« Le bilan de l'université au 31 décembre 2012 comprend un poste au passif intitulé "compte d'attente" pour une valeur de 7,8 M€. Ce dernier est composé d'encaissements reçus, en attente d'affectation compte tenu de retards pris dans l'analyse des comptes dans le contexte de la fusion intervenue au 1 janvier 2012. En l'absence d'une telle analyse et d'un process de contrôle interne fiabilisé, il n'est pas possible de conclure sur l'exhaustivité et l'exactitude des produits de l'exercice 2012 concernant des contrats de recherche, de formation continue ou de subvention d'exploitation. Cette situation ne permet pas non plus de conclure sur la correcte évaluation des créances d'exploitation au 31 décembre 2012.»

- » Les comptes consolidés seront approuvés lors d'un autre CA (25 juin 2013)

**Perspectives et principaux points à
suivre en 2013**



Perspectives et principaux points à suivre en 2013



- Intégration de l'association IMERA, devenue une fondation universitaire
- Accélération et harmonisation des délais de clôture
- Mise en place du comité des risques et réalisation d'une trame de la cartographie des risques



Merci de votre attention

Mazars

PricewaterhouseCoopers Audit

Valérie Riou & Daniel Dupuy

Vincent Thyssen

Associés

Associé